معايير الماسبة المالية

جمادی الآخرة ۱٤۲۶هـ أغسطس ۲۰۰۳م

GCC Accounting & Auditing Organization

هيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية

www.gccaao.org

حقوق التأليف والطبع والنشر محفوظة لهيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية، لا يجوز اقتباس جزء من هذه المادة أو إعادة طبعها أو تصويرها بأي شكل أو خزنها في نظم اليكترونية أو ميكانيكية دون موافقة كتابية مسبقة من الهيئة إلا في حالات الاقتباس القصير لإجراء البحوث والدراسات مع وجوب ذكر المصدر.

ص.ب ٥٩٨٢٢ – الرياض ١١٥٤٤ – المملكة العربية السعودية – هاتف : ٤٧٣٦٨٠٥ – فاكس : ٢٧٣٦٨٠٥ عند ٢٧٣٦٨٠٥ عند ١١٥٤٤ المملكة العربية العربية السعودية – ٤٧٣٦٨٠٠ - ٤٧٣٦٨٠٥ عند ٢٧٣٦٨٠٥ عند العربية العر

تقديم :

يهدف مجلس التعاون إلى تحقيق التنسيق والتكامل والترابط بين الدول الأعضاء في جميع الميادين وصولاً إلى وحدتها وتعميق وتوثيق الروابط والصلة وأوجه التعاون بين شعوبها في مختلف المجالات .

وقد أنشئت هيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية، بصفتها أحد روافد تحقيق هذا الهدف، بقرار المجلس الأعلى لمجلس التعاون في الدورة التاسعة عشرة المنعقدة في أبو ظبي بتاريخ ٧-٩ ديسمبر ١٩٩٨م، ونصت المادة (٣) من نظامها على أن "للهيئة شخصية اعتبارية وميزانية مستقلة وتتمتع بالحصانات والامتيازات طبقاً لما هو متبع في مجلس التعاون لدول الخليج العربية، كما يتمتع العاملون بها بالتسهيلات والامتيازات لقيامهم بأعمال الهيئة ". وبدأت الهيئة عملها بتاريخ ٢٠ مايو١٠٠١م باجتماع جمعيتها العمومية الأول واختيار أعضاء مجلس إدارتها .

وقد نهجت الهيئة على الأخذ بالأسلوب العلمي والعملي في عملها، فأعد مجلس إدارتها خطة إستراتيجية بلورت عمل المجلس لخمس سنوات، وشملت أهدافاً رئيسة، تمثل أغراض الهيئة الواردة في نظامها، وقسمها إلى أهداف فرعية تشكل المقومات المتعارف على ضرورة توافرها في المهنة، وهي : (١) الإطار الفكري للمحاسبة المالية (الأهداف والمفاهيم) و(٢) معايير المحاسبة و (٣) معايير المراجعة و(٤) قواعد سلوك وآداب المهنة و(٥) التأهيل المهني ـ شهادة الزمالة و(٦) التدريب والتعليم المستمر و(٧) معايير وبرامج مراقبة الأداء المهني و(٨) النظام القانوني الموحد لمزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة و(٩) البحوث والدراسات والنشرات والتواصل مع ذوي الاختصاص والاهتمام والمستفيدين من خدمات الهيئة ـ مركز الدراسات والمعلومات . كما أعد المجلس برنامجاً مفصلاً لتنفيذ كل هدف فرعي، ومن ينفذه ومن يراجعه ومتى، وكيف، وقدر تكلفته .

و قد تم ـ وله الحمد ـ الانتهاء من إعداد المقومات المشار إليها من قبل مستشارين ذوي اختصاص وخبره، وتم مراجعتها من قبل خبراء، وفرق عمل متخصصة، وجرى تنفيذها حسب برنامجها وفي حدود تكلفتها المعتمدة. وقام مجلس إدارة الهيئة باعتماد الإطار الفكري للمحاسبة المالية كونه أساس النظر في المقومات الأخرى بفاعلية وكفاية، كما توصل إلى الصيغ النهائية للمقومات الأخرى السابق ذكرها . وقرر المجلس توزيع المقومات على المحاسبين، والمراجعين، والجامعات، وأسواق المال، والجهات الحكومية ذات العلاقة ومستخدمي التقارير المالية، وذوي الاهتمام والاختصاص عامة. وأن يطلب منهم بيان مقترحاتهم وملاحظاتهم، خلال ستة أشهر تنتهى في ٢٠٠٣/١٢/٣١م.

كما أعتمد المجلس وسائل التطوير المستمر، والتأكد من التطبيق والتحديث المتمثلة في التنظيم الداخلي للهيئة، الذي يشمل: (١) اللوائح الإدارية والمالية و(٢) اللوائح الداخلية المنظمة لعمل اللجان الفنية، وهي الجنة معايير المحاسبة، لجنة معايير المراجعة، لجنة معايير الخدمات الاستشارية، لجنة سلوك وآداب المهنة، لجنة اختبارات الزمالة، لجنة الترشيحات، لجنة مراقبة جودة الأداء المهني، لجنة التدريب والتعليم المستمر.

وتوجد الخطة الإستراتيجية وبرنامج تنفيذها والمقومات السابق ذكرها واللوائح المنظمة لعمل الهيئة لتطورها، ومتابعة تطبيقها، وتحديثها، على موقع الهيئة (www.gccaao.org)، وكذلك يظهر على الموقع العدد الأول من نشرة الهيئة.

وسينتج عن اعتماد المقومات المشار إليها:

- * اقتناع معدي التقارير المالية، ومتخذي القرارات الاقتصادية، وممارسي المهنة وعلمائها بأن تلك المقومات متفقة مع بيئتهم الاقتصادية، والاجتماعية، والنظامية (القانونية).
- * توفير مرجع موحد في كل دول مجلس التعاون باللغة العربية وباللغة الإنجليزية أيضاً لأساتذة المحاسبة والمراجعة وطلابها، وممارسي المهنة، والمستفيدين من خدماتها.
- * إيجاد أسباب القدرة على المشاركة الإيجابية في المنتديات الدولية المختلفة، وبيان متطلبات بيئة دول مجلس التعاون لأخذه في الحسبان عند قيام تلك المنتديات بالعمل على التقريب بين مقومات المهنة في الدول ذات البيئات المختلفة .

كما سينتج عن تطبيق المقومات:

- * تقارير مالية تظهر بعدل مراكز الوحدات الاقتصادية المالية، ونتائج أعمالها. وستكون عوناً لها على المنافسة في الأسواق العالمية، ودعماً لاقتصاد دول مجلس التعاون.
- * إعداد وتحديث، مقومات المهنة، على نحو منتظم، بأيد وطنية، ذات التصاق مباشر بالتغيرات المحلية، وإطلاع مستمر على المتغيرات العالمية.
- * إعداد وتحديث مقومات المهنة، الصالحة لبيئة دول مجلس التعاون وحسب حاجتها، وأولوياتها، وبنوعية لا تقل عما تصدره الهيئات المتخصصة في البيئات الأخرى .

وفي الختام أقدم الشكر والتقدير لكل من ساهم في تحقيق ما تم إنجازه، من المستشارين، والخبراء، وفرق العمل، والجهات الحكومية، والهيئات المهنية، والمنشآت الخاصة . وآمل من كل قادر على المشاركة إرسال مقترحاته وملاحظاته على مقومات المهنة السابق ذكرها للهيئة، قبل موعدها المحدد، نهاية ديسمبر ٢٠٠٣م .

حرر في ٩ أغسطس ٢٠٠٣م.

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز بن راشد إبراهيم الراشد

مقدمة :

في إطار الجهود التي تقوم بها هيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية للنهوض بمهنة المحاسبة والمراجعة والارتقاء بمستواها في دول مجلس التعاون، وضع المجلس خطة استراتيجية لإعداد مقومات المهنة، ومنها إعداد معايير للمحاسبة.

وكلفت الهيئة الأستاذ الدكتور إسماعيل بن إبراهيم جمعة (المستشار) لإعداد بعض معايير المحاسبة الأساسية وفق منهجية تم شرحها في مقدمة الدراسة التي قام بها المستشار، وشُكِّل فريق عمل من ذوي العلم والخبرة من جميع دول المجلس لمراجعة ما توصل إليه المستشار، وضم الفريق كلاً من: الأستاذ علي سعيد الشرهان من الإمارات العربية المتحدة، والأستاذ أحمد مطر من مملكة البحرين، وحل محله فيما بعد الأستاذ حميد رحمة من مملكة البحرين أيضاً، والأستاذ يوسف محمد المبارك من المملكة العربية السعودية، والأستاذ رياض العصفور من سلطنة عمان، والدكتور خالد الخاطر من دولة قطر، والدكتور وائل الراشد من دولة الكويت ووضع الفريق توصياته ومقترحاته للمجلس.

وفي اجتماع مجلس الإدارة خلال الفترة ١-٤ يونيو ٢٠٠٣م، توصل المجلس إلى الصيغ النهائية لمعايير المحاسبة. وقرر المجلس توزيع هذه المعايير على المحاسبين والمراجعين والجامعات والجهات الأخرى ذات العلاقة، وأن يطلب منهم بيان ملاحظاتهم واقتراحاتهم حيالها، على أن تصل للهيئة قبل نهاية عام ٢٠٠٣م، حيث سينظر المجلس فيما يرد إليه من ملاحظات ويعتمد المعايير المشار إليها بشكل نهائى في اجتماع المجلس المقرر مع نهاية عام ٢٠٠٣م.

وتوجد المعايير على موقع الهيئة (www.gccaao.org) ومطبوعة على هذه الوثيقة، التي تشمل نبذه مختصرة عن مسيرة الهيئة ومستقبلها.

لذا آمل تزويد الهيئة بملاحظاتكم ومقترحاتكم وفقاً للنموذج المرفق ـ أو النموذج الالكتروني من على موقع الهيئة على الانترنت ـ ليتسنى دراستها وتحليلها والاستفادة منها قبل الاعتماد النهائي لمعايير المحاسبة.

راجياً من الله العلى القدير أن يوفق الجميع لما يحبه ويرضاه.

المدير التنفيذي

هيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية معايير المحاسبة المالية (يمكن تعبئة هذا النموذج من على موقع الهيئة على الانترنت www.gccaao.org)

الاسم: الصفحة رقم () من ()

أسباب التعديل	الملاحظة/ التعديل المقترح	السطر	الفقرة	الصفحة

ملاحظة : يراعى عرض كل ملاحظة في صفحة مستقلة وذلك تسهيلاً لتبويب الملاحظات حسب الموضوعات عند دراستها.

يرسل على عنوان ص ب ٥٨٢٢ الرياض ١١٥٤٤ الملكة العربية السعودية أو الفاكس (٤٧٣٦٨٠٥).

فهسرس المتويسات

رقم الصفحة	رقم المعيار	الموضـــوع
11	_	_ ملخص عن نشأة الهيئة ومنتجات عملها.
**	_	 مقدمة معايير المحاسبة المالية
47	_	 المنهج المستخدم في وضع معايير المحاسبة المالية
٣١	١	ــ معيار العرض والإفصاح العام
170	۲	_ معيار الأصول الثابتة
717	٣	_ معيار الأصول غير الملموسة
7 £ 7	٤	ــ معيار المخزون
7.7.7	٥	_ معيار الاستثمار في الأوراق المالية
٣١٣	٦	ــ معيار الإيرادات
751	٧	_ معيار المحاسبة عن عقود الإيجار
۳۸۹	٨	 معيار العملات الأجنبية
٤١٩	٩	 معيار القوائم المالية المرحلية
<i>१</i> १ १	١.	ــ معيار تكاليف البحث والتطوير
٤٧٥	11	_ معيار الإفصاح عن العمليات مع ذوي العلاقة
٤٩١	17	_ معيار توحيد القوائم المالية
070	١٣	_ معيار التقارير القطاعية

ملخص عن نشأة الهيئة ومنتجات عملها

١- نشأة الهيئة:

بدأ الاهتمام بمهنة المحاسبة والمراجعة في إطار العمل المشترك بين دول مجلس التعاون، ووافق المجلس الأعلى عام١٩٨٢م على فتح باب التسجيل والترخيص لأصحاب عدد من المهن، منها مهنة المحاسبة والمراجعة، والسماح لهم بممارستها، بشرط الحصول على التسجيل والترخيص المطلوبين عادة ممن يماثلونهم من مواطني الدولة العضو المضيفة. وتبعت ذلك دراسات جادة لتطوير المهنة من أهمها:

- * تقديم وزارة التجارة بالملكة العربية السعودية نتائج عملها على تطوير المهنة، الذي شمل: أهداف المحاسبة المالية، ومفاهيمها، ومعيار العرض والإفصاح العام، ومعايير المراجعة، والتنظيم الداخلي للمهنة التي تتولى تطويرها، للجنة التعاون التجاري أثناء انعقاد اجتماعها الثالث في يوليو ١٩٨٤م. وتم تشكيل لجنة من المتخصصين من دول المجلس لدراسة تلك المنتجات.
- * دعوة لجنة فنية لدراسة مشاريع معايير المحاسبة والمراجعة المعدة من قبل وزارة التجارة بالملكة العربية السعودية بناءاً على قرار لجنة التعاون التجاري في اجتماعها السادس في سبتمبر ١٩٨٦م واقترحت اللجنة المدعوة أن يكون تناول تطوير المهنة وفقاً لمنهج تحديد الأهداف، وتعريف المفاهيم، ودراسة معايير المحاسبة، ودراسة معايير المراجعة، ووضع قواعد موحدة للتنظيم الداخلي للمهنة. ولما بدا للأمانة العامة لمجلس التعاون تعذر إمكانية تنفيذ هذا البرنامج من خلال هذه اللجنة، رأت أن هذه الخطوة يجب أن يقوم بها المحاسبون والمراجعون (ممارسون وأكاديميون) من باب أولى.
- * إقرار مشروع النظام (القانون) الموحّد للتسجيل والترخيص الذي تقدمت به الأمانة بعد دراسة ومسح قوانين وأنظمة تسجيل وترخيص المحاسبين والمراجعين القانونيين في الدول الأعضاء، في الاجتماع التاسع للجنة التعاون التجاري الذي عقد في الرياض في يوليو ١٩٨٧م، على أن يكون النظام (القانون) استرشادياً.
- * تشكيل لجنة من دول المجلس لدراسة ما قررته لجنة التعاون التجاري في اجتماعها العاشر المنعقد في ديسمبر ١٩٨٧م من موافقة على اقتراح اللجنة المكلفة بدراسة معايير المحاسبة والمراجعة، المتمثل في تناول تطوير المهنة وفقاً للمنهج التالي :(١) تحديد الأهداف، (٢) تعريف المفاهيم، (٣) دراسة معايير المراجعة، (٥) وضع قواعد موحدة للتنظيم الداخلي لمهنة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون.
- * تشكيل لجنة تأسيسية بتشجيع من الأمانة العامة لمجلس التعاون من نخبة المارسين والأكاديميين من مواطني دول المجلس للعمل بشكل جماعي تطوعي، لتقديم واقتراح كل ما من شأنه الارتقاء بالمهنة، وقد انتظم هؤلاء في اللجنة التأسيسية في مارس ١٩٩٠م، واجتمعت اللجنة عدة مرات مع ممثلي وزارات التجارة بالدول الأعضاء بمجلس التعاون. وبناءً على الاقتناع بأهمية أهداف المهنة، تم الاتفاق على

تأسيس هيئة مهنية فنية تحت إشراف لجنة التعاون التجاري " وزراء التجارة بالدول الأعضاء " وتم إعداد مشروع النظام الأساسي لهيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون.

- « موافقة لجنة التعاون التجاري في ١٥ سبتمبر ١٩٩٨م على مشروع النظام الأساسي للهيئة، وتم رفع المشروع إلى مقام المجلس الأعلى لمجلس التعاون، فصدرت موافقة القادة في القمة التاسعة عشرة المنعقدة في أبو ظبي بدولة الأمارات العربية المتحدة في ديسمبر ١٩٩٨م على هذا المشروع، وصدر النظام الأساسي لهيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية. وجاء في النظام أن للهيئة شخصية اعتبارية، وميزانية مستقلة وتتمتع بالحصانات والامتيازات طبقاً لما هو متبع في مجلس التعاون لدول الخليج العربية. وحدد النظام أهدافها ومهامها وبين عضوية الهيئة، وأنها تتكون من جمعية عمومية ومجلس إدارة وجهاز تنفيذي. كما حدد اللجان الفنية المنبثقة عن مجلس الإدارة وكذلك مالية الهيئة ومواردها.
- * بدأت الهيئة مزاولة أعمالها بدعوة الأمانة العامة في مايو ٢٠٠١م لعقد الاجتماع الأول للجمعية العمومية بالرياض وذلك تنفيذاً لقرار المجلس الأعلى بشأن الدورة الأولى، وقررت الجمعية العمومية اختيار مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية مقراً للهيئة، كما تمت انتخابات أعضاء مجلس الإدارة، للدورة الأولى، ومدتها أربع سنوات، من بين ممثلي الدول الأعضاء في الجمعية العمومية حسب الفئات التي حددها النظام الأساسي، فتمثلت كل دولة بثلاثة أعضاء مع ممثل للأمانة العامة لمجلس التعاون ليكون مجموع الأعضاء تسعة عشر عضواً.
- * عقد مجلس الإدارة اجتماعه الأول بعد انعقاد الجمعية العمومية مباشرةً في مايو ٢٠٠١م وانتخب معالي الأستاذ/ عبد العزيز راشد بن إبراهيم الراشد من الملكة العربية السعودية رئيساً للمجلس، كما انتخب سعادة الدكتور/ جاسم محمد المضف من دولة الكويت نائباً للرئيس، وطلب المجلس من الأستاذ/ عقل مناور الضميري من الأمانة العامة لمجلس التعاون تولى مهام منسق ومقرر مجلس الإدارة.

ويتكون أعضاء مجلس إدارة الهيئة في دورته الأولى من كل من :

Ĵ	<u>الاسم</u>	<u>الدولــــة</u>
١	الأستاذ/ محمد جاسم المزكي	دولة الأمارات العربية المتحدة
	(حل محله فيما بعد الشيخ/ سعود حمد القاسمي)	
۲	الأستاذ/ أحمد جاسم العبدولي	دولة الأمارات العربية المتحدة
٣	الأستاذ/ بطي أحمد بن خادم	دولة الأمارات العربية المتحدة
٤	الأستاذ/ على أحمد رضي	مملكة البحرين

مملكة البحرين	الأستاذ/ عباس عبد المحسن رضي	٥
مملكة البحرين	الدكتورة/ جواهر شاهين المضحكي	
المملكة العربية السعودية	الأستاذ/ عبد العزيز بن راشد الراشد (الرئيس)	٧
المملكة العربية السعودية	الأستاذ/ علي دغيليب العتيبي	٨
	(حل محله فيما بعد الأستاذ/ أحمد محمد العبد القادر)	
المملكة العربية السعودية	الأستاذ/ عبد الإله محمد العبيد	٩
سلطنة عمان	الفاضلة/ نفيسة بنت جعفر بن محمد	١.
سلطنة عمان	الفاضل/ سالم حميد الخصيبي	11
سلطنة عمان	الفاضل/ منصور درويش الرئيسي	17
دولة قطر	الأستاذ/ صلاح بن غانم العلي	۱۳
دولة قطر	الأستاذ/ علي بن سلطان الهاجري	١٤
دولة قطر	الأستاذ/ حسين فرج إبراهيم	10
دولة الكويت	الدكتور/ جاسم محمد المضف (نائب الرئيس)	17
دولة الكويت	الأستاذ/ حمد عبد الله الغانم	17
دولة الكويت	الأستاذ/ عبد اللطيف أحمد الأحمد	۱۸
الأمانة العامة لمجلس التعاون	الأستاذ/ صالح عبد الرحمن إسماعيل	19
	(حل محله فيما بعد الأستاذ/ عقل مناور الضميري	
	ثم الأستاذ/ حسن محمد العبيدلي)	

٢ منتجات عمل الهيئة:

١/٢ الخطة الاستراتيجية:

بدأ المجلس منذ اجتماعه الأول في مايو ٢٠٠١م ببحث سبل تحقيق أهداف الهيئة، وشكل لجاناً فرعية من بين أعضائه حسب أهدافها ومن بينها لجنة للحصول على التمويل، ولجنة لإعداد الموازنة التقديرية. ولم تتوصل اللجنتان إلى وضع تصور مناسب لعدم قدرتهما على معرفة التمويل المتوقع، ولذلك قرر المجلس بعد التعمق في دراسة الأسباب التي أوردتها اللجنتان، وضع خطة استراتيجية حسب المنهج العلمي المجرب للتخطيط، شمل توثيق الوضع الحالي لمقومات المهنة، وتحليله، ومتابعة تنفيذها وتقويمه، وتكلفته، كما شمل سبل إعداد مقومات المهنة، وتطبيقها والرقابة على تنفيذها. وذلك لوضع تصور واضح تحت يد المهتمين بالمهنة والمستفيدين من خدماتها، لمساندتها بالتمويل على أسس بينة، تعكس طموحاتهم في سرعة تحقيق أهدافها، وليكون تحت يد المجلس مصدر للتمويل يمكنه من الالتزام بالتكاليف تحقيق أهدافها، وليكون تحت يد المجلس مصدر للتمويل يمكنه من الالتزام بالتكاليف الضرورية لتحقيق تلك الأهداف، وفوض رئيس المجلس وبعض أعضائه بتكليف جهات المتشارية معروفة للقيام بذلك.

وقد حاول المجلس الاستعانة بشركات استشارية متخصصة بكلفة معقولة لإعداد الخطة، ولم يتسن ذلك، فقام المجلس، بتشكيل فريق لإعدادها مستعيناً بأعضائه، ومعتمداً على جهود تبرعية من الأستاذ/ يوسف بن محمد المبارك أمين عام الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبمقابل محدود من الدكتور/ أسامة بن فهد الحيزان رئيس قسم العلوم المالية بجامعة الأمير سلطان والأستاذ/ فؤاد بن عبدالله الراشد المدير المالي لشركة الرياض للإنشاء والتعمير، كما كلف المجلس رئيس المجلس وعضو مجلس الإدارة والمنسق السابق الأستاذ عقل الضميري بمعاونتهم حسب الحاجة.

وقام الفريق بمساندة من الأمانة العامة لمجلس التعاون الخليجي ودعم من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، واستخدام ما لدى مكتب الراشد (مستشارون ومحاسبون ومراجعون قانونيون) من أدوات فنية للتخطيط بإعداد الخطة الاستراتيجية، وبرامج تنفيذها.

كما قام المجلس بمراجعتها وتعديلها واعتمادها. وكلف الدكتور/ أسامة بن فهد الحيزان بمتابعة تنفيذ الجوانب الفنية، والأستاذ/ عقل الضميري بمتابعة الجوانب الإدارية والتنسيق، يساعدهما رئيس المجلس حسب الحاجة، ويساندهما أعضاء المجلس، خصوصاً على توزيع الاستبانات في دولهم واستعادتها.

وتظهر الخطة الاستراتيجية للهيئة، وبرامج تنفيذها المعتمدة من المجلس على موقع الهيئة وتظهر الخطة الاستراتيجية للهيئة، وبرامج تنفيذها التركيز على التعرف على مقومات المهنة في دول المجلس، ومقارنتها بمقومات المهنة في بيئات أخرى، مع مراعاة الاختلاف وأسبابه وآثاره، لتأتى المقومات متفقة مع بيئة دول المجلس، ولا تقل عما صدر في البيئات الأخرى.

٢/٢ مقومات المهنة :

وفيما يلي ذكر لمقومات المهنة (الأهداف الفرعية للخطة الاستراتيجية)، والمستشارين الذين عملوا عليها، والفريق الذي اعتمدها، أما منتجات عملهم التي تشمل المنهج المتبع، والدراسات المقارنة والتحليل، والمقومات التي تم التوصل إليها فتوجد كاملة على موقع الهيئة على الانترنت.

١/٢/٢ الهدف الرئيسي الأول: نص نظام الهيئة على " مراجعة وتطوير وإعداد واعتماد المعايير المهنية وعلى الأخص معايير المحاسبة والمراجعة وقواعد سلوك وآداب المهنة آخذة في الاعتبار المعايير الدولية وتجارب الدول والهيئات المهنية " وتم تنفيذه من خلال تقسيمه لأهداف فرعية كالتالى:

- (١) الهدف الفرعى الأول: الإطار الفكري للمحاسبة المالية (الأهداف والمفاهيم):
 - (٢) الهدف الفرعي الثاني: معايير المحاسبة المالية:

تم تكليف الأستاذ الدكتور إسماعيل جمعة مستشاراً للعمل على هذين الهدفين وانتهى بمشروع الإطار الفكري للمحاسبة المالية ومشاريع معايير المحاسبة. وتم تشكيل فريق عمل من ذوي العلم والخبرة من جميع دول الخليج لمراجعة ما توصل إليه المستشار. وضم فريق العمل: الأستاذ علي سعيد الشرهان من الإمارات العربية المتحدة، والأستاذ أحمد مطر من مملكة البحرين، وحل محله فيما بعد الأستاذ حميد رحمة من مملكة البحرين أيضاً، والأستاذ يوسف محمد المبارك من المملكة العربية السعودية، والأستاذ رياض العصفور من سلطنة عمان، والدكتور خالد الخاطر من دولة قطر، والدكتور وائل الراشد من دولة الكويت. قام المجلس بدراستها وتوصل إلى المنتج النهائي وقرر طرحه للكافة على النحو الوارد ذكره في الفقرة (٣/٣) أدناه.

(٣) الهدف الفرعى الثالث: معايير المراجعة:

تم تكليف الدكتور إيهاب كامل أبو الخير مستشاراً للعمل على هذا الهدف وانتهى بمشاريع معايير المراجعة، وقام نفس الفريق الذي شُكل لمراجعة ما يتعلق بالهدفين الفرعيين الأول والثاني عن المحاسبة، السابق ذكره، بمراجعة ما توصل إليه المستشار عن معايير المراجعة. وقام المجلس بدراستها وتوصل إلى المنتج النهائي وقرر طرحه للكافة على النحو الوارد ذكره في الفقرة (٣/٢) أدناه.

(٤) الهدف الفرعي الرابع: قواعد سلوك وآداب المهنة:

تم تكليف الدكتور محمد السهلي مستشارا للعمل على هذا الهدف وانتهى بمشروع القواعد العامة لسلوك وآداب المهنة . وقام المجلس بدراسة المشروع وتوصل إلى المنتج النهائي وقرر طرحه للكافة على النحو الوارد ذكره في الفقرة (٣/٢) أدناه.

٢/٢/٢ الهدف الرئيسي الثاني: نص نظام الهيئة على "تطوير وتوحيد وسائل تنظيم المهنة بما في ذلك اقتراح تعديل وتطوير وتوحيد الأنظمة والقوانين المنظمة لها وإجراءات ترخيص مزاولتها ". وتم تنفيذه من خلال الهدفين الفرعيين التاليين:

- (١) الهدف الفرعى الأول : حصر ومراجعة وتقييم الأنظمة والقوانين المنظمة للمهنة.
- (٢) الهدف الفرعي الثاني: إعداد مشروع النظام (القانون) الموحد لمزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة بدول المجلس:

تم تكليف الأستاذ عبد الله الأحمدي مستشاراً للعمل على هذين الهدفين وانتهى بمشروع نظام (قانون) موحد لمزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة بدول مجلس

التعاون. وقام المجلس بدراسة المشروع وتوصل إلى المنتج النهائي وقرر طرحه للكافة على النحو الوارد ذكره في الفقرة (٣/٢) أدناه.

٣/٢/٢ الهدف الرئيسي الثالث: نص نظام الهيئة على "وضع القواعد اللازمة لامتحان شهادة الزمالة وتنفيذه بما في ذلك الجوانب المهنية والعملية والعلمية لمهنة المحاسبة والمراجعة" وقد جرى تنفيذه تحت مسمى (وضع القواعد العامة لاختبارات الزمالة ومواده ومحتوياته ومتطلبات الجلوس له).

تم تكليف الدكتور أسامة بن فهد الحيزان مستشاراً، يعاونه الأستاذ أمين بن فهد الشدي، للعمل على هذا الهدف وانتهيا بمشروع وضع القواعد اللازمة لامتحان شهادة زمالة الهيئة ومواده ومحتوياته ومتطلبات الجلوس له. وقام المجلس بدراسة المشروع وتوصل إلى المنتج النهائي وقرر طرحه للكافة على النحو الوارد ذكره في الفقرة (٣/٢) أدناه.

٤/٢/٢ الهدف الرئيسي الرابع: نص نظام الهيئة على " الارتقاء بمستوى الأداء المهني وإعداد وتنفيذ برنامج التعليم المستمر المتعلق بالمهنة ". وجرى تنفيذه تحت مسمى (التدريب والتعليم المستمر)

تم تكليف الدكتور أيمن الغباري مستشاراً للعمل على هذا الهدف وانتهى بمشروع القواعد العامة للتعليم المستمر والتدريب. وقام المجلس بدراسة المشروع وتوصل إلى المنتج النهائي وقرر طرحه للكافة على النحو الوارد ذكره في الفقرة (٣/٢) أدناه.

- ٥/٢/٥ الهدف الرئيسي الخامس: نص نظام الهيئة على "وضع التنظيم المناسب للرقابة الميدانية لأداء المحاسبين القانونيين ومتابعة وتقويم الأداء المهني". وتم تنفيذه من خلال الهدفين الفرعيين التاليين:
- (١) الهدف الفرعي الأول: وضع التنظيم المناسب للرقابة الميدانية، واقتراح واعتماد معايير وبرامج مراقبة الأداء المهنى.
- (۲) الهدف الفرعي الثاني : وضع أدلة إجراءات فرق فحص مكاتب المحاسبة : تم تكليف الأستاذ عبد العزيز الفريح مستشاراً للعمل على هذين الهدفين وانتهى بإعداد مشروع تنظيم للرقابة الميدانية ومعايير وبرامج مراقبة الأداء المهني وأدلة فحص مكاتب المحاسبة. وقام المجلس بدراستها وتوصل إلى المنتج النهائي وقرر طرحه للكافة على النحو الوارد ذكره في الفقرة (٣/٣) أدناه.
- ۱ الأهداف الرئيسة : (السادس، والسابع، والثامن) : الهدف الرئيسي السادس : نص نظام الهيئة على " إعداد وتشجيع البحوث والدراسات والترجمة وإصدار الكتب والدوريات والنشرات المتعلقة بمهنة المحاسبة والمراجعة وما يتصل بهما وإثراء الفكر المحاسبي علمياً ومهنياً "، والهدف الرئيسي السابع الذي نص النظام فيه على "

التنسيق بين الجمعيات والجهات المعنية بتطوير مهنة المحاسبة والمراجعة والمحاسبين المارسين والعمل على دعمها وتطويرها "، والهدف الرئيسي الثامن والذي نص النظام فيه على " توحيد المصطلحات المحاسبية والرقابية".

وتم تنفيذ هذه الأهداف الرئيسة من خلال ما يلى :

(١) إنشاء مركز الدراسات والمعلومات:

تم تكليف الدكتور توفيق الربيعة يعاونه فريق مساند مكون من الدكتور محمد السهلي، والأستاذ عبد العزيز النويصر، بوضع بدائل لإنشاء المركز ومتطلبات إثراء الفكر المحاسبي، والممارسة المهنية وإيجاد علاقة بينها وبين المناهج والبرامج التعليمية، وكلف الفريق أيضاً بتطوير موقع الهيئة على الانترنت، وساعدت في ذلك الأستاذة الجوهرة القويز. وأطلع المجلس على ما توصل إليه الفريق وقرر اعتماده وتكليف أحد أعضاء المجلس بمتابعة إنشاء المركز مع الجهاز التنفيذي للهيئة.

(٢) إصدار نشرة دورية:

تم تكليف الدكتور عاصم السعيد للعمل على إصدار نشرة دورية ربع سنوية، وتم وله الحمد إصدار العدد الأول من النشرة، يمكن الإطلاع على نسخة منها في موقع الهيئة على الانترنت.

٧/٢/٢ عضوية الهيئة:

جرى التنفيذ تحت مسمى دراسة تنظيم العضوية ووضع ضوابط وشروط الانتساب للهيئة وتحديد رسوم العضوية :

تم تكليف الدكتور سليمان التويجري مستشاراً للعمل على هذا الهدف وانتهى بمشروع اقتراح ضوابط وشروط الانتساب للهيئة واقترح رسوم العضوية. قام المجلس بدراسته وقرر تشكيل لجنة فرعية من أعضائه لدراسة ما توصل إليه المستشار وربطه بموضوع مصادر التمويل بشكل عام وكذلك علاقة الهيئة بالهيئات والجمعيات الوطنية.

٣/٢ دراسة الجلس للمقومات وما توصل إليه حيالها:

قرر مجلس الإدارة الذي عقد في مدينة مسقط خلال الفترة 1-3 يونيو ٢٠٠٣م، اعتماد الإطار الفكري للمحاسبة المالية (الأهداف والمفاهيم)، لكونه أساس النظر في المقومات الأخرى بفعالية وكفاية، وتوصل إلى الصيغ النهائية للمنتجات الأخرى السابق ذكرها، وبذلك تكون الهيئة أنجزت معظم أهدافها الواردة في نظامها.

كما قرر توزيع هذه المقومات على المحاسبين، والمراجعين، والجامعات، وأسواق المال، والجهات الحكومية ذات العلاقة، ومستخدمي التقارير المالية بما في ذلك مستخدمو القوائم المالية التي تصدر سنوياً عن المنشآت التجارية، وأن يطلب منهم بيان ما قد يكون لهم من اقتراحات حيالها، على أن تصل للهيئة قبل نهاية عام ٢٠٠٣م، حيث سينظر المجلس فيما يرد من ملاحظات ويعتمد المقومات المشار إليها بشكل نهائى في اجتماع المجلس المقرر له نهاية عام ٢٠٠٣م).

٤/٢ المقر المؤقت والدائم للهيئة:

استضافت الأمانة العامة لمجلس التعاون لدول الخليج العربية الهيئة منذ بداية عملها حتى انتقالها إلى مقرها المؤقت الذي تسلّمته من حكومة الملكة العربية السعودية بعد أن تم تجهيزه وتأثيثه، واعتمدت حكومة الملكة مبلغاً لبناء المقر الدائم. وسيتم تصميمه بالتنسيق ما بين الهيئة ووزارة المالية بالملكة العربية السعودية والشروع ببنائه في عام ٢٠٠٤م.

٥/٢ اللوائح المالية والإدارية والفنية:

اعتمد مجلس الإدارة اللوائح المالية والإدارية واللوائح الداخلية المنظمة لعمل اللجان الفنية وحدد أيضاً أعداد وفئات أعضاء كل لجنة من لجان الهيئة الفنية.

٦/٢ المدير التنفيذي والجهاز الإداري:

تم في اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في مسقط في ١-٤ يونيو ٢٠٠٣م اختيار الدكتور/ أسامة بن فهد الحيزان مديراً تنفيذياً للهيئة ويقوم بتعيين الجهاز الإداري المساند حسب تطور العمل بالهيئة.

٣ المستقبل:

يتركز اهتمام الهيئة في المستقبل القريب على التوفيق بين تحقيـق أهـدافها، والحـصول علـى التمويـل الكافي لذلك، والتأكد من تطبيق مقومات المهنة وتطويرها.

1/٣ تحقيق الأهداف:

تم ولله الحمد إنجاز ما سبق ذكره في (١) و(٢) من مقومات المهنة، وتمثل أساس بناء الهيئة، وحيث توفر المقومات الأساسية للهيئة وسبل تطويرها، وكانت كلفة إنجازها متواضعة جداً لعدم تحمل الهيئة تكاليف ثابتة رئيسة من أهمها رواتب الجهاز الإداري بما في ذلك راتب المدير التنفيذي، حيث قام بالعمل أعضاء من مجلس الإدارة تبرعاً والمنسق بمكافأة رمزية حتى تم تعيين المدير التنفيذي في تاريخ ٢٠٠٣/٨/١م، وبسبب الدعم الإداري الذي قدمته الأمانة العامة لمجلس التعاون، والدعم الفني الذي قدمته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حيث وفرت الوثائق والمعلومات للمستشارين والخبراء والدراسات المتعلقة بمقومات المهنة في الملكة على أشكال مختلفة حسب حاجة المستشارين. كما كان لتبرع المستشارين والخبراء والمساهمين الآخرين في إنجاز ما سبق بجزء مهم من إمكانياتهم، وجهدهم ووقتهم أثر مهم على تواضع تكلفة إعداد الخطة الاستراتيجية السابقة التي تم إنجازها.

وقد تم أخذ أثر هذا الجانب مع انخفاض التكاليف لما سبق إعداده عند إعداد الخطة للفترة المتبقية من العام (٢٠٠٣م)، وكذلك عند تحديث الخطة الخمسية للهيئة لتشمل الفترة من (٢٠٠٤ ـ ٢٠٠٨م) حيث تم إضافة تكلفة الجهاز الإداري ومكافآت أعضاء اللجان الفنية المنصوص عليها في نظام الهيئة التي ستتولى القيام باستكمال العمل على المقومات وتطويرها، والتأكد من تطبيقها، وتحديثها. وتتكون اللجان الفنية من عدد من الأعضاء حسب البيان التالي:

	الجهات						
الإجمالي	قطاع خاص	الجهات الحكومية	هيئة التدريس في الجامعات والمعاهد العليا	معدو القوائم (المحاسبون)	أعضاء الهيئة المارسون للمهنة	اسم اللجنة	
10	۲	٣	۴	٣	£	معايير المحاسبة	
14	۲	۲	٣	٣	٣	معايير المراجعة	
٦	١	1	۲	-	۲	قواعد سلوك وآداب المهنة	
٨	١	1	٣	-	٣	اختبارات الزمالة	
٦	١	1	١	١	۲	الترشيحات	
٨	١	1	۲	١	٣	مراقبة الأداء المهني	
٦	١	١	۲	-	۲	التدريب والتعليم المستمر	
٤	١	1	١	-	1	البحوث والنشر	
٦	١	١	١	١	* Y	الخدمات الاستشارية	
٧٢	11	١٢	۱۸	٩	77	المجموع	

يكون الأعضاء من العاملين بقطاع الاستشارات.

٢/٣ التمويل:

لقد كان هذا الجانب من عمل الهيئة أصعبها، وأكثرها خطورة على مستقبلها. فبرغم اقتناع المسئولين في الحكومات والقطاع الخاص، بمن فيهم الجهات المالية والمهنية، بأهمية ما تقوم به الهيئة على مصالح المستفيدين من خدماتها وهم كثير، وعلى الاقتصاد ككل، خاصة بعد الحوادث الكبيرة التي أودت بعدد من أكبر شركات العالم، لم ينعكس ذلك في توفير التمويل الكافي للهيئة للقيام بواجباتها للمساهمة إيجابياً في تجنيب البلدان حدوث مثل هذه الكوارث. وقد توصلت الهيئة إلى أن أفضل السبل أن تعد خطتها الاستراتيجية على أساس ربط الأهداف بتكاليفها وسبل تمويلها على غرار الخطة الاستراتيجية التي وضعتها للفترة السابقة الظاهرة في موقع الهيئة (ون ترفق بها تقريراً شاملاً عن منتجات عمل الهيئة، عملاً بما جاء في المادة (٤)

من نظام الهيئة التي تنص على: (أن تتولى لجنة التعاون التجاري بمجلس التعاون الإشراف على الهيئة). على الهيئة من خلال التقارير الدورية المرفوعة إليها من مجلس إدارة الهيئة).

وبذلك يكون لدى اللجنة الوزارية تصور واضح عن أهداف الهيئة التي تستطيع تحقيقها إذا توفر لها التمويل الكافي، وتتخذ اللجنة قرارها بما يتفق مع خطط دول المجلس في هذا المجال وطموحاته.

نرخ من إعراد هزا الملخص في يوم السبت المرافق ٩ المرافق ٩ المرافق ٩ المسطس ٢٠٠٣م.

معايير اللماسبة المالية

مقدمة:

تحقيقاً لما يهدف إليه مجلس التعاون لدول الخليج العربية من تحقيق التنسيق والتفاعل بين الدول الأعضاء في جميع الميادين، فقد أنشئت هيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية، واعتُمد نظامها الأساسي من مقام المجلس الأعلى في دورته التاسعة عشرة، المنعقدة في أبو ظبى بتاريخ ٧ – ٩ ديسمبر ١٩٩٨م. وتضمنت رسالة الهيئة، كما وردت في خطتها الاستراتيجية، أن الهيئة تعمل على "تطوير وتوحيد مقومات المهنة في دول المجلس ومنها تطوير المعايير المهنية ... وذلك من خلال دراسة ما لدى كل دولة من دول المجلس والاستفادة من تجاربها، وكذلك الاستفادة من مصادر العلم والمعرفة والتجربة من خارج دول مجلس التعاون إلى أبعد الحدود ... ووفقاً لمنهج علمي متعارف على فاعليتة".

ومن هذا المنطلق وضعت الهيئة عدداً من الأهداف الرئيسية والفرعية التي تسعى إلى تحقيقها وحددت الاستراتيجيات اللازمة لذلك. ونظراً لأن مقومات أي مهنة تقوم على ضرورة توافر معايير مهنية يجب الالتزام بها، فقد حددت الهيئة هدفها الرئيسي الأول والذي يتضمن "مراجعة وتطوير وإعداد واعتماد المعايير المهنية وعلى الأخص معايير المحاسبة والمراجعة وقواعد السلوك وآداب المهنة". ويتطلب تطوير وإعداد معايير للمحاسبة المالية ضرورة وجود إطار فكري تستند إليه الهيئة في وضعها لمعايير متناسقة للمحاسبة يمكن أن تحقق الأهداف المرجوة منها.

الحاجة لمعايير للمحاسبة المالية:

أدت التطورات المعاصرة في بيئة الأعمال وزيادة الاتجاه نحو إنشاء شركات المساهمة وتنشيط أسواق المال، إلى زيادة الحاجة إلى معلومات مالية مفيدة يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الاقتصادية المختلفة. ولا تقتصر الحاجة إلى المعلومات المالية على ملاك المنشأة الحاليين فقط، وإنما تمتد لتشمل غيرهم من المستفيدين من المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية. إذ تسعى المنشآت المعاصرة إلى اجتذاب أموال جديدة بصورة مستمرة من مصادر متعددة داخل الدولة أو خارجها. وقد تكون هذه الأموال في شكل مساهمات جديدة في رؤوس الأموال أو في شكل قروض. ومن الطبيعي أن يحتاج مقدمو هذه الأموال إلى المعلومات المالية التي تمكنهم من اتخاذ قرارات تتعلق بالاستثمار في المنشآت المعينة أو إقراضها، وذلك بعد تقويم ما قد يترتب على هذه القرارات من احتمالات لنجاح أو فشل هذه المنشآت، ومقدار العائد المتوقع من استثماراتهم فيها أو قروضهم لها.

ولحماية حقوق أصحاب المصالح في المنشأة، فإن الأمر يتطلب ضرورة وجود معايير محاسبية تحدد الطرق التي يجب اتباعها لقياس العمليات والأحداث والظروف التي تؤثر على المركز المالي للمنشأة الهادفة لتحقيق الربح ونتائج أعمالها، وتوصيل هذه المعلومات الملائمة التي يمكن الاعتماد عليها إلى المستفيدين منها. أي أن المعايير المحاسبية تحدد الأسس والطرق السليمة للقياس والعرض والإفصاح عن عناصر القوائم المالية وتأثير العمليات والأحداث والظروف على مركزها المالي ونتائج أعمالها.

ويساعد وجود معايير محاسبية متسقة في تحقيق أهداف المحاسبة المالية ، وهي تفيد بصفة عامة في وضع إطار عام للتطبيق المحاسبي. و تعتبر المعايير المحاسبية مرجعا يمكن الاستناد إليه في حل المشكلات التى قد يواجهها المحاسب في الحياة العملية.

المنهج المستخدم في وضع معايير المحاسبة المالية:

لا يختلف المنهج المستخدم في وضع معايير المحاسبة المالية عن ذلك الذي تم إتباعه في وضع الإطار الفكري للمحاسبة المالية لهيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية. ويقوم هذا المنهج على إجراء دراسة للممارسات القائمة في دول المجلس المختلفة وتقييمها في ضوء الفكر المحاسبي المعاصر والظروف البيئية التي سوف تطبق فيها هذه المعايير. وتضمنت دراسة الممارسات القائمة الرجوع إلى المراسيم والقرارات المنظمة لمهنة المحاسبة والمراجعة وقوانين الشركات في دول مجلس التعاون الخليجي العربية. وتبين من هذه الدراسة أنه يمكن تقسيم دول مجلس التعاون إلى ثلاث مجموعات: تتضمن الأولى المملكة العربية السعودية وهي تطبق معاييرها الوطنية وتلجأ إلى المعايير الدولية في حالة وجود معيار محاسبي لم يصدر بشأنه معيار عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وفي حالة عدم وجود معيار دولي يتناول هذا الموضوع المحاسبي تلجأ إلى معايير أخرى تقرها الهيئة. أما المجموعة الثانية فهي تشمل دول مجلس التعاون التي تقضي النظم فيها بتطبيق معايير المحاسبة الدولية (وهي الإمارات، والكويت، وسلطنة عمان، ومملكة البحرين)، والمجموعة الثالثة فهي تلك الدول التي لم ترد بها نصوص ملزمة بمعايير محاسبية معينة (وهي تشمل دولة قطر، وإن كانت المارسة العملية فيها تبين استخدام المنشآت للمعايير الدولية في إعداد قوائمها المالية).

و على هذا فإنه يكون لدينا مجموعتان من المعايير المطبقة في دول مجلس التعاون: الأولى وهي تلك المعايير المعتمدة والمطبقة في بعض دول مجلس التعاون، والأخرى هي معايير المحاسبة التي تصدرها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعتمدة في الملكة العربية السعودية.

و لتحقيق الاتساق بين معايير المحاسبة التي تطبق في دول مجلس التعاون فإنه يجب أن تعد هذه المعايير على أساس واحد يأخذ في الاعتبار الظروف البيئية لتلك الدول والمتغيرات العالمية المعاصرة. ويتطلب ذلك دراسة الجوانب المختلفة للمعايير المطبقة في دول المجلس وذلك وفقاً للمنهج التالي :

١- تحديد الموضوعات الأساسية التي تتضمنها هذه المعايير والتي تتضمن ما يلي :

أ – نطاق وهدف المعيار.

ب- نص المعيار.

٢- تحديد الموضوعات الفرعية لكل من هذه الموضوعات الأساسية وهي تشمل :

أ — نطاق المعيار.

ب- هدف المعيار.

ج- نص المعيار، ويشمل:

• القياس والإثبات.

• العرض.

• الإفصاح.

وتنقسم كل من هذه الموضوعات إلى عناصرها الفرعية الأخرى. ويستند هذا التقسيم إلى ما ورد في الفكر المحاسبي المعاصر والحاجة إلى وضع هيكل متكامل وواضح يحكم وضع معايير المحاسبة المالية ويحقق أهدافها.

- مقارنة المعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية بنظيرتها المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون الأخرى وذلك على مستوى الموضوعات الأساسية والفرعية. ويستخدم للمقارنة نص الفقرات الواردة في كل معيار وشرحها.
- 3- تبين نتيجة المقارنة التحليلية ما إذا كان هناك تطابق أو اختلاف بين ما ورد في المعيار المعتمد في المملكة العربية السعودية ونظيره المعتمد و المطبق في بعض دول مجلس التعاون الأخرى، ومدى الاختلاف، أن وجد.
- إذا كان هناك تطابق في نصوص الفقرات الواردة في المعيارين ومحتواها يوصّى باستخدامها. أما إذا كانت هناك اختلافات محدودة بين النصوص أو المحتوى فيتم اختيار النص الأكثر ملائمة، وتعديله إذا لزم الأمر، لتحقيق التناسق والوضوح والاكتمال في فقرات المعيار المقترح. ولم تبين الدراسة وجود اختلافات جوهرية في نصوص ومحتوى المعايير محل المقارنة.
- حياغة المعايير المقترحة وفقاً لما ورد في البندين (١)، (٢) وفي ضوء ما تظهره الدراسة التحليلية
 المقارنة المرفقة بكل معيار.

معيار رقم (١)

معيار العرض والإنصاح العام

فهـرس معيار العرض والإفصاح العام

م	المـوضـــوع	الصفحة
_,	نطاق المعيــــار.	40
_۲	هدف المعيار.	40
_٣	نص المعيــــار.	40
_٤	نماذج توضيحية وإرشادية عامة لإعداد القوائم المالية.	٦٤
	أو لا : نماذج توضيحية لقائمة المركز المالي.	٦٥
	ثانياً : نماذج توضيحية لقائمة الدخل.	Y Y
	ثالثًا: نموذج توضيحي لقائمة الأرباح المبقاة.	٧٧
	رابعاً: نموذج توضيحي لقائمة التغيرات في حقوق الملكية.	٧٨
	خامساً: نموذج توضيحي لقائمة التدفق النقدي.	٧٩
_0	المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها.	٨١
_7	الدراسة التحليلية المقارنة	٨٣

معيار العرض والإفصاح العام

١ - نطاق المعيار:

ينطبق هذا المعيار على القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح بغض النظر عن حجمها أو شكلها النظامي (القانوني).

(الفقرة ١)

٢ - هدف المعيار:

يحدد هذا المعيار متطلبات العرض والإفصاح العام في القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح بغض النظر عن حجمها أو شكلها (النظامي) بحيث تظهر بعدل المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية. كما يحدد هذا المعيار متطلبات العرض والإفصاح العام بالقوائم المالية التي ما تزال في مرحلة الإنشاء.

(الفقرة ٢)

٣- نص المعيار:

1/٣ العرض العام:

1/1/٣ المتطلبات العامة:

١/١/١/٣ تتكون المجموعة الكاملة للقوائم المالية مما يلي:

- * قائمة المركز المالى .
 - * قائمة الدخل.
- * قائمة التدفق النقدي .
- * قائمة التغيرات في حقوق الملكية، أو قائمة الأرباح المبقاة.

وتمثل هذه القوائم وما يرتبط بها من إيضاحات الحد الأدنى لعرض المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية.

(الفقرة ٣)

٢/١/١/٣ يجب عرض القوائم المالية وفقاً للترتيب الآتي:

- * قائمة المركز المالى .
 - * قائمة الدخل.
 - * قائمة التدفق النقدي.
- * قائمة الأرباح المبقاة ، أو قائمة التغير في حقوق الملكية.
 - * إيضاحات القوائم المالية.

(الفقرة ٤)

٣/١/١/٣ يجب مراعاة الأهمية النسبية للبند أو الجزء أو المجموعة عند عرض القوائم المالية. ويعتبر البند (أو الجزء أو المجموعة) مهما إذا كان يترتب على حذف أو عدم تقديم إيرازه أو عدم تقديم إيضاحات عنه أو التعبير عنه بصورة غير سليمة

تحريف في المعلومات التي تعرض في القوائم المالية أو عدم كفاية تلك المعلومات المالية، مما يؤثر على عدالة هذه القوائم عند تقييم أداء الوحدة المحاسبية. ولتحديد الأهمية النسبية لبند (أو جزء أو مجموعة معينة) في القوائم المالية لغرض تحديد ضرورة إبرازه في القوائم المالية أو في الإيضاحات المرفقة بها، يجب أن تؤخذ طبيعة البند وقيمته النسبية في الاعتبار. وعادة يجب تقويم هذين العاملين ، إلا أن أحدهما قد يكون هو العامل الحاسم في ظروف معينة.

(الفقرة ٥)

- ٤/١/١٣ عند دراسة نوعية البند (أو المجموعة أو الجزء) لأغراض تحديد ما إذا كان من الواجب إظهاره كبند (أو مجموعة أو جزء) مستقل في القوائم المالية أو في الابضاحات المرفقة بها، بجب أخذ الاعتبارات التالية في الحسبان:
- 1 طبیعة البند أو الجزء أو المجموعة (علی سبیل المثال: نقد ، مخزون سلعی، مدینون، أوراق قبض، استثمارات أصحاب رأس المال ، أرباح موزعة، مبیعات، إیرادات استثمارات عقاریة، إیرادات استثمارات فی شرکات أخری، مکاسب ناتجة عن بیع أصول ثابتة، خسائر، رواتب، أجور، مصروفات إعلان، إیجارات، تكلفة البضاعة المبیعة...الخ.)
- ٢- أسس القياس المحاسبي أو شروط الإثبات المحاسبي للبند أو الجزء أو المجموعة (على سبيل المثال: القيمة المتوقع تحقيقها، التكلفة التاريخية بعد الاستهلاك، الوارد أو لا صادر أو لا، المتوسط المتحرك، تاريخ عملية التبادل التي أدت إلى الإيراد...الخ.)
- ٣- درجة الثقة في القياس المحاسبي (على سبيل المثال: خصوم مقدرة، خصوم فعلية، إيرادات فعلية ، إيرادات مقدرة، مصروفات مقدرة، مصروفات فعلية ...الخ.)
- قدرة إدارة المنشأة على تحديد حجم البند أو الجزء أو المجموعة (على سبيل المثال: مصروفات متغيرة، مصروفات ثابتة، مصروفات شبه ثابتة، مصروفات خاضعة لتقدير الإدارة كنفقات الأبحاث والإعلان، مصروفات غير متوقعة...الخ.)
- همية البند أو الجزء أو المجموعة للقرارات التي يتخذها المستفيدون بناءً
 على هذه القوائم المالية.

(الفقرة ٦)

٥/١/١/٣ عند دراسة القيمة النسبية لبند أو جزء أو مجموعة يجب مقارنتها بقيمة أساسية ملائمة، وفيما يلى القيم الأساسية التي يجب استخدامها:

- ١- يجب مقارنة كل بند أو جزء من بنود أو أجزاء قائمة الدخل بقيمة صافي الدخل للسنة الحالية أو بمتوسط صافي الدخل للسنوات الخمس الماضية (شاملة السنة الحالية) أيهما أكثر ملاءمة لقياس صافي الدخل على أن يؤخذ في الاعتبار اتجاه نتائج الأعمال خلال تلك الفترة.
- ٢- يجب مقارنة كل بند أو مجموعة من بنود أو مجموعات قائمة المركز المالي
 باحدى القيمتين الآتيتين أبهما أقل :
 - أ إجمالي حقوق الملكية (صافى الأصول) ، أو
- ب- إجمالي المجموعة التي يقع فيها البند ، مثل إجمالي الأصول المتداولة أو أجمالي الخصوم المتداولة أو إجمالي الخصوم المتداولة أو إجمالي الخصوم غير المتداولة.
- وعند مقارنة أحد بنود إحدى مجموعات قائمة المركز المالي بالقيم الأساسية المشار إليها في {(أ) و (ب)} يجب الأخذ بأكثر الاختيارين تشددا أو إقناعا.
- ٣- يجب مقارنة كل بند من بنود أجزاء قائمة التدفق النقدي ، على أساس إجمالي الجزء الذي يقع فيه البند ، مثل صافي التدفق النقدي من (المستخدم في)
 الأنشطة التشغيلية ، الأنشطة الاستثمارية ، الأنشطة التمويلية.

(الفقرة ٧)

- 7/1//٣ فيما يلي بعض الإرشادات التي ينبغي إتباعها عند تحديد الأهمية النسبية لقيمة بند أو جزء أو مجموعة معينة.
- ١- تعتبر القيمة ذات أهمية نسبية إذا كانت تعادل أو تزيد عن ١٠% من قيمة الأساس الملائم إلا إذا كان هناك دليل على عكس ذلك.
- ٢- لا تعتبر القيمة ذات أهمية نسبية إذا كانت تعادل أو تقل عن ٥% من قيمة الأساس الملائم إلا إذا كان هناك دليل على عكس ذلك.
- ٣- إذا كانت القيمة تقع بين ٥% و ١٠% من قيمة الأساس الملائم فإن الأهمية
 النسبية تصبح خاضعة للتقدير المهنى في ضوء الظروف القائمة.
- على الرغم من أن هذه الإرشادات اجتهادية بحكم طبيعتها، فإن تطبيقها يساعد على التقليل من الاختلافات الكبيرة في الاجتهادات التي تتعلق بتقدير الأهمية النسبية.

(الفقرة ٨)

٢/١/٣ أسس عامة لعرض القوائم المالية:

المصطلحات وتبويب عند إعداد القوائم المالية، يجب اختيار الشكل واستخدام المصطلحات وتبويب عناصر القوائم المالية بطريقة تكفل تسهيل استيعاب المعلومات المهمة التي تشملها تلك القوائم، كما يجب تجميع البنود غير المهمة - كل في حد ذاته مع البنود التي تماثلها إلى حد كبير بحكم نوعيتها. ومن الأفضل إظهار كافة

القيم في القوائم المالية لأقرب وحدة نقد - أو لأقرب ألف وحدة نقد - تبعا لحجم المبالغ التي تشتمل عليها القوائم - وذلك لكي يمكن استئصال التفاصيل غير الضرورية.

(الفقرة ٩)

۲/۲/۱/۳ تكتسب القوائم المالية فائدة إضافية إذا ما قورنت نتائج كل فترة مالية بنتائج الفترة أو الفترات المالية السابقة ؛ لذا يجب عرض القوائم المالية المقارنة وعند إعداد القوائم المالية المقارنة يجب أن تحتوي الإيضاحات على المعلومات المتعلقة بكافة الفترات التي تشملها تلك القوائم - وذلك بقدر ما تنطبق هذه المعلومات على الأوضاع الجارية - كما يجب شرح وإيضاح أية تغيرات في أساس عرض عناصر القوائم المالية من فترة مالية إلى أخرى، وفقا لما يتطلبه هذا المعيار.

(الفقرة ١٠)

٣/٢/١/٣ يجب أن تعطى كل قائمة مالية عنوانا يعبر عن محتوياتها ويوضح اسم الوحدة المحاسبية التي أصدرتها وشكلها النظامي (شركة مساهمة، شركة ذات مسئولية محدودة، شركة تضامن...الخ) والفترة أو الفترات المالية التي تغطيها القوائم المالية.

(الفقرة ١١)

٤/٢/١/٣ كما يجب إعطاء عناوين للإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بحيث يوضح كل عنوان ما يحتويه الإيضاح من معلومات، كما يجب ترقيم هذه الإيصاحات وأن يشار إلى كل منها في القائمة المالية التي ترتبط بها ، يضاف إلى ذلك أن كل قائمة مالية يجب أن تشمل عبارة مضمونها إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

(الفقرة ١٢)

٣/١/٣ متطلبات العرض في قائمة المركز المالى:

1/٣/١/٣ يجب أن تتضمن قائمة المركز المالي كافة الأصول والخصوم وعناصر حقوق الملكية مع وصف كل من هذه البنود أو المجموعات وصفا صحيحا . ولا يجوز إجراء المقاصة بين الأصول والخصوم إلا إذا كان هناك أساس نظامي يتطلب ذلك.

(الفقرة ١٣)

٢/٣/١/٣ يجب عرض المجموعات التالية للأصول وحسب الترتيب الوارد في هذه الفقرة في صلب قائمة المركز المالي:

(أ) الأصول المتداولة.

- (ب) الاستثمار ات و الأصول المالية.
 - (ج) الأصول الثابتة.
 - (د) الأصول غير الملموسة.
 - (هـ) أصول أخرى.

(الفقرة ١٤)

- ٣/٣/١/٣ يجب عرض المجموعات التالية للخصوم وحسب الترتيب الوارد في هذه الفقرة في صلب قائمة المركز المالي:
 - (أ) الخصوم المتداولة.
 - (ب) الخصوم غير المتداولة.

(الفقرة ١٥)

- ٤/٣/١/٣ يجب عرض المجموعات التالية لحقوق الملكية وحسب الترتيب الوارد في هذه الفقرة في صلب قائمة المركز المالي:
 - (أ) رأس المال المدفوع.
- (ب) علاوة الإصدار، ما لم يتطلب نظام (قانون) الشركات عرضها ضمن بند آخر.
 - (ج) المنح الرأسمالية.
 - (د) الاحتياطيات (أو الأرباح المبقاة المخصصة).
 - (هـ) الأرباح المبقاة غير المخصصة

(الفقرة ١٦)

٥/٣/١/٣ تبوب الأصول والخصوم إلى أصول وخصوم متداولة وأصول وخصوم غير متداولة. وتشمل الأصول المتداولة، النقدية وغيرها من الأصول التي يتم تحويلها إلى نقدية أو يتوقع بيعها أو استخدامها خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي أو خلال دورة العمليات أيهما أطول.

(الفقرة ١٧)

7/٣/١/٣ تعرض الأصول المتداولة في مجموعات رئيسية في صلب قائمـة المركـز المالي على أساس طبيعة كل منها، على سبيل المثال: النقد ، والاستثمارات قصيرة الأجل، وحسابات المدينين وأوراق القبض ، والمخـزون الـسلعي ، والمصروفات المدفوعة مقدما. وبالنسبة للبنود المهمة في كـل مجموعـة، يجب الفصل بين البنود النقدية والبنود غير النقدية في صلب قائمة المركـز المالي أو في الإيضاحات المرفقة بها. كما يجب الفصل بين البنـود التـي تخضع لمقابيس محاسبية مختلفة.

(الفقرة ١٨)

٧/٣/١/٣ يجب إبراز إجمالي الأصول المتداولة في صلب قائمة المركز المالي. (الفقرة ١٩)

- ٨/٣/١/٣ يجب إبراز الأصول غير المتداولة في صلب قائمة المركز المالي وفقا لطبيعتها تحت العناوين التالية :
 - (أ) استثمارات وأصول مالية.
 - (ب) أصول ثابتة.
 - (ج) أصول غير ملموسة.
 - (د) أصول أخرى.

(الفقرة ٢٠)

٩/٣/١/٣ يجب الفصل بين بنود الأصول غير المتداولة المتعلقة بكل عنوان من العناوين السابقة وفقا للطبيعة الخاصة بكل بند - على سبيل المثال يجب الفصل بين الأراضي، المباني، الأثاث، العدد والأدوات الظاهرة تحت عنوان الأصول الثابتة. كما يجب الفصل بين بنود الأصول غير المتداولة النقدية وغير النقدية وبنود الأصول التي تخضع لمقاييس محاسبية مختلفة. ويتم الفصل بين بنود الأصول غير المتداولة الظاهرة تحت كل عنوان مستقل أما في صلب قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات المتعلقة بها.

۱۰/۳/۱/۳ ايجب طرح مخصصات تقويم الأصول من قيمة الأصول التي ترتبط بكل منها ومن أمثلة ذلك مجمع الاستهلاك أو مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

(الفقرة ٢٢)

۱۱/۳/۱/۳ يجب أن تشمل الخصوم المتداولة المبالغ المستحقة السداد خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي أو خلال دورة العمليات أيهما أطول. (الفقرة ٢٣)

المالية. ومن أمثلة ذلك ما يأتى: المتداولة تلك الالتزامات التي تمت بـشأنها ترتيبات تعاقدية لسدادها من غير الأصول المتداولة قبـل إصـدار القـوائم

- (أ) قرض قصير الأجل يستحق السداد تم التعاقد على تمويل سداده من قرض طويل الأجل.
- (ب) ديون تجارية تم التعاقد على سدادها بإصدار أسهم رأس المال. (الفقرة ٢٤)

۱۳/۳/۱/۳ يجب فصل وإبراز الخصوم المتداولة في مجموعات رئيسية في صلب قائمة المركز المالي تحت عناوين مستقلة حسب نوعيتها. على سبيل المثال: قروض مصرفية، موردون، مصروفات مستحقة، قروض مستحقة، توزيعات أرباح مستحقة، إيرادات مؤجلة، الجزء المستحق السداد من القروض طويلة الأجل.

(الفقرة ٢٥)

۱٤/٣/١/٣ يجب إبراز جملة الخصوم المتداولة في صلب قائمة المركز المالي. (الفقرة ٢٦)

۱۵/۳/۱/۳ يجب فصل وإبراز المجموعات الرئيسية من الخصوم غير المتداولة حسب نوعيتها على سبيل المثال: القروض طويلة الأجل والالتزامات الأخرى غير المتداولة.

(الفقرة ۲۷)

١٦/٣/١/٣ يجب إظهار كل من الخصوم الآتية في صلب قائمة المركز المالي أو الإيضاحات المتعلقة بها :

- المبالغ المستحقة السداد لأعضاء مجلس الإدارة أو كبار الموظفين أو المساهمين أو أصحاب المنشأة.
- * المبالغ المستحقة للشركات التابعة التي لم توحد قوائمها المالية سواء أكانت بموجب قرض أو على حساب أو غير ذلك.
- المبالغ المستحقة للشركة القابضة والشركات التابعة الشقيقة سواء أكانت بموجب قرض أو حساب أو غير ذلك.

(الفقرة ۲۸)

المالي أو الإيضاحات المتعلقة بها، كما يجب إيضاح الاحتياطات المستخدمة كرهن أو كضمان لهذه الخصوم.

(الفقرة ٢٩)

١٨/٣/١/٣ يجب عرض حقوق الملكية وفقاً للمجموعات الرئيسية الأتية:

أ - رأس المال المدفوع: يشمل رأس المال المدفوع ما استثمره المسلاك مقابل حقوق الملكية التي أصدرتها الوحدة المحاسبية و لا تزال قائمة (الأسهم في حالة الشركات المساهمة). ويجب الفصل بين البنود التي تحتوى عليها هذه المجموعة و فقا لحقوق الملكية المختلفة.

- ب المنح الرأسمالية: تشمل المنح الرأسمالية التحويلات الرأسمالية التي حصلت عليها الوحدة المحاسبية من غير الملاك.
- ج- الاحتياطيات أو الأرباح المبقاة المخصصة: يجب أن تشمل الاحتياطات أو الأرباح المبقاة المخصصة قيمة الأرباح المبقاة التي أرجئت وفقا لما يقضي به نظام (قانون) الشركات أو النظام الأساسى للشركة أو غير هما من أسباب. ويجب فصل البنود التي تشملها هذه المجموعة كبند مستقل وفقا للأسباب التي خصصت الأرباح المبقاة على أساسها.
- د علاوة الإصدار ما لم يتطلب نظام (قانون) الشركات عرضها ضمن بند آخر.
- هـ الأرباح المبقاة غير المخصصة: يجب أن تشمل الأرباح المبقاة غير المخصصة قيمة الأرباح المبقاة القابلة للتوزيع على الملاك دون أيـة قيود.

(الفقرة ٣٠)

1/1/٣ متطلبات العرض في قائمة الدخل:

- 1/٤/١/٣ يجب أن تظهر نتائج أعمال الوحدة المحاسبية في قائمة متعددة المراحل بحيث تبين المكونات الوسيطة لصافي الدخل، وبصورة خاصة ينبغي أن تبين قائمة الدخل المكونات التالية كلا على حدة كلما كان ذلك ملائما:
 - أ نتائج الأنشطة المستمرة.
- ب نتائج الأنشطة غير المستمرة (الأنشطة التي توقفت أو المتوقع توقفها) بما في ذلك أية مكاسب أو خسائر ترتبت على التخلص من هذه الأنشطة.
- ج البنود الاستثنائية ويقصد بها المكاسب أو الخسائر الناجمة عن الكوارث أو الانقضاء الجبري لمدة الاستعمال للأصول لأسباب لا ترتبط بعمليات الوحدة المحاسبية.

(الفقرة ٣١)

٢/٤/١/٣ ينبغي أن تبرز نتائج الأنشطة المستمرة كلا مما يأتي في أجزاء مستقلة:
 أ - نتائج الأعمال المتعلقة بالأنشطة الرئيسية للوحدة المحاسبية التي تعد عنها القوائم المالية.

- ب نتائج عمليات الوحدة المحاسبية العرضية أو الفرعية مع الوحدات المحاسبية الأخرى التي تؤثر عليها، وذلك فيما عدا:
 - ١ نتائج الأنشطة التي توقفت أو المتوقع توقفها.
 - ٢ المكاسب و الخسائر الاستثنائية.

ويقصد بالأنشطة الرئيسية المستمرة للوحدة المحاسبية الخط الأساسي (أو الخطوط الأساسية) التي تمثل المصدر الرئيسي (أو المصادر الرئيسية) لإيراداتها وذلك بالمقارنة مع عمليات الوحدة المحاسبية الفرعية أو العرضية مع الوحدات المحاسبية الأخرى التي توثر عليها. ومن أمثلة العمليات الفرعية مع الوحدات الأخرى ما يلى:

- أ الإيجارات التي تحصل عليها وحدة محاسبية نشاطها الرئيسي صناعة الصلب.
- ب أرباح الأسهم من استثمارات وحدة محاسبية نـشاطها الرئيـسي إنتـاج الألبان.

ومن أمثلة نتائج العمليات العرضية مع الوحدات الأخرى ما يلي:

- أ المكاسب (أو الخسائر) من بيع الأصول غير المقتتاة للبيع.
- ب- الإيرادات الناتجة من بيع المنتجات العرضية مثل مبيعات علف الحيوان في منشأة تنتج الألبان ومبيعات الخردة في منشأة للتشبيد والبناء.

ومن أمثلة نتائج الأحداث والظروف الأخرى التي تؤثر على الوحدة المحاسبية ما يلي:

- (أ) الخسارة الناجمة عن تلف المخزون السلعي.
- (ب) الغرامات التي تفرضها الحكومة بسبب تأخير إنجاز مشروع معين.
- (ج) الخسارة الناتجة عن حكم قضائي ضد الوحدة المحاسبية بسبب عدم تنفيذ اتفاق معين مع عميل أو مورد.
- (د) الخسارة المحتملة التي قد تتتج عن مطالبة قضائية لم يتم الحكم فيها تتعلق بمسئولية الوحدة المحاسبية عن منتجاتها.

(الفقرة ٣٢)

٣/٤/١/٣ ينبغي إبراز نتائج الأعمال المتعلقة بجزء من الوحدة المحاسبية توقف نـشاطه كجزء منفصل من أجزاء صافي الدخل في صلب قائمة الدخل يطلق عليها "العمليات غير المستمرة". كما ينبغي إظهار أي مكسب (خسارة) قابل (قابلة) للإثبات المحاسبي نتيجة التخلص من جزء من الوحدة المحاسبية توقف نشاطه

مقترنا بنتائج الأعمال التي توقفت. ويقصد بمفهوم "جزء من الوحدة المحاسبية" لأغراض هذا المعيار أحد أجزاء الوحدة المحاسبية يمثل نشاطه خطا رئيسيا مستقلا عن خطوط النشاط الأخرى للوحدة المحاسبية. وقد يكون ذلك الجزء في صورة شركة تابعة أو قسم كما أنه قد يكون في بعض الحالات مشروعا مشتركا مع مستثمر غير تابع، وذلك شريطة إمكان التمييز بصورة واضحة بين أصول ذلك الجزء ونتائج عملياته وأوجه نشاطه – من الناحية المادية والتشغيلية ولأغراض القوائم المالية – عن الأصول الأخرى للوحدة المحاسبية ونتائج عملياتها وأوجه نشاطاتها الأخرى. ويعتبر جزءا من الوحدة المحاسبية قد توقف نشاطه إذا كان ذلك الجزء قد تم بيعه أو تركه أو نبذه أو التخلص منه بطريقة أو أخرى أو أنه لا يزال داخلا في نطاق عمليات التشغيل إلا أنه من المخطط أن يتم التخلص منه.

(الفقرة ٣٣)

عن الكوارث أو الانقضاء الجبري للأصول لأسباب لا ترتبط بعمليات الوحدة المحاسبية، و التي لا تتعلق بتوقف جزء من الوحدة المحاسبية. ويجب إبراز المكاسب والخسائر الاستثنائية كجزء مستقل من أجزاء صافي الدخل في صلب قائمة الدخل بحيث تظهر كآخر جزء في هذه القائمة. ويقصد بالكوارث الهلاك المفاجئ غير المتوقع لأصول الوحدة المحاسبية - دون أن يكون لوحدات أخرى دخل في ذلك - ومن أمثلة هذه الكوارث الحرائق والرزل والفيضانات وغيرها مما يطلق عليه اصطلاح "القضاء والقدر". ويقصد بالانقضاء الجبري للأصول لأسباب لا تتعلق بعمليات الوحدة المحاسبية التلف المفاجئ غير المتوقع أو تدمير أو اختفاء الأصول بفعل وحدات أخرى ومن أمثلة ذلك السرقة والاختلاس.

(الفقرة ٢٤)

٥/٤/١/٣ يجب إبراز أية إعانات حكومية تشغيلية كبند مستقل في صلب قائمة الدخل عقب إظهار نتائج الأعمال قبل الإعانات.

(الفقرة ٣٥)

7/٤/١/٣ يجب إظهار البنود التالية - كل كبند مستقل - في صلب قائمة الدخل كجزء من نتائج العمليات المستمرة للوحدة المحاسبية وحسب الترتيب التالي:

أ - صافي المبيعات (أو صافي الإيرادات) من العمليات الرئيسية. ب - تكلفة المبيعات (أو تكلفة الحصول على الإيرادات).

- ج- إجمالي الربح (الفرق بين صافي المبيعات وتكلفة المبيعات).
- د مصروفات التشغيل التي ترتبط بعمليات الوحدة المحاسبية الرئيسية مع إظهار كل من مصروفات البيع والمصروفات الإدارية والعمومية كبنود منفصلة.
- هـ الدخل من العمليات الرئيسية المستمرة (أي الفرق بين إجمالي الربح ومصروفات التشغيل).
- و الإيرادات أو المكاسب أو الخسائر الأخرى ذات الأهمية النسبية سواء أكانت كل بمفردها أو كلها مجتمعة الناتجة من العمليات العرضية والفرعية للوحدة المحاسبية مع الوحدات الأخرى وتأثير الظروف والأحداث الأخرى عليها شريطة ألا تكون تلك المكاسب أو الخسائر استثنائية.
- ز الدخل (أو الخسارة) من العمليات المستمرة (أي مجموع كافة البنود و المكونات التي تقدم ذكرها).

(الفقرة ٣٦)

٧/٤/١/٣ بعد إظهار الدخل أو الخسارة من العمليات المستمرة، يجب إظهار نتائج الأعمال التي توقفت (الأنشطة المستبعدة).

(الفقرة ٣٧)

الخسارة) قبل البنود الاستثنائية يجب إظهار المكاسب أو الخسارة) قبل البنود الاستثنائية يجب إظهار المكاسب أو الخسائر ذات الأهمية النسبية نتيجة الكوارث أو الانقضاء الجبري للأصول. (الفقرة ٣٨)

٩/٤/١/٣ يجب أن يكون العنوان الأخير في قائمة الدخل دائما صافى الدخل، أو (صافى الخسارة).

(الفقرة ٣٩)

١٠/٤/١/٣ يجب عرض ربحية السهم في قائمة الدخل بعد صافي الدخل (الخسارة) مباشرة، ويجب الإفصاح عن أسس احتسابها.

(الفقرة ٤٠)

٥/١/٣ متطلبات العرض في قائمة التدفق النقدي:

المارا/ يجب على كل منشأة إعداد قائمة تدفق نقدي لكل فترة محاسبية تعد عنها قوائم مالية. ويجب أن تبين هذه القائمة شرحا للتغير في النقد والأموال المماثلة للنقد، كما يجب أن تبين هذه القائمة كافة أوجه التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وصافي تأثيرها على النقد والأموال المماثلة للنقد خلال الفترة المحاسبية. ويجب أن يكون مجموع النقد والأموال المماثلة للنقد الظاهر في قائمة التدفق النقدي في أول وآخر الفترة مساويا المبالغ الظاهرة تحت وصف مماثل في قائمة المركز المالي المعدة في نفس التاريخ. ويقصد بالأموال المماثلة للنقد تلك الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية بقيم معلومة والتي يكون تاريخ استحقاقها من القرب بحيث يكون خطر التغير في قيمتها نتيجة للتغيرات في أسعار العائد ضئيلاً. ومن أمثلتها السندات الحكومية والأوراق التجارية.

(الفقرة ٤١)

٢/٥/١/٣ على الرغم من أن أنواع المعلومات التي تشملها هذه القائمة قد تختلف بين مختلف النشاطات الاقتصادية كما أنها قد تختلف من فترة محاسبية لأخرى وفقا للأهمية النسبية لتلك المعلومات، فإن هناك تدفقات نقدية ذات مغزى أساسي لمن يستخدمون القوائم المالية. ومن ثم يتعين في كافة الحالات عرض المعلومات المعلومات المتعلقة بهذه التدفقات عرضا واضحا في قائمة التدفق النقدي.

٣/٥/١/٣ يتعين أن تتضمن قائمة التدفق النقدي عرضا للمعلومات المتعلقة بالأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وذلك كما يلي :

(الفقرة ٤٣)

(الفقرة ٢٤)

أولا: التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:

۱/۳/٥/۱/۳ يتعين أن يظهر التدفق النقدي من الأنــشطة التــشغيلية النقــد المحصل أو المستخدم في الأنشطة التشغيلية. ويــشمل ذلــك النقد المحصل من (أو المدفوع على) الأنشطة المستمرة وغير المستمرة والبنود الاستثنائية التــي لا تتــدر ج تحــت بنــدي الاستثمار والتمويل. وبشكل عام فإن التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية يمثل محصلة العمليات الماليــة والأحــداث المكونة للدخل من الأعمال التشغيلية.

(الفقرة ٤٤)

- ۲/۳/٥/۱/۳ يتعين على المنشآت التي تعرض التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية وفقا للطريقة المباشرة (وهى الطريقة المفضلة) أن تظهر ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية البنود الأساسية لإجمالي النقد المحصل وإجمالي النقد المحصل واجمالي النقد وكحد والمبلغ الصافي للتدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية. وكحد أدنى يتعين عرض البنود التالية للمقبوضات والمدفوعات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
- نقد محصل من العملاء بما في ذلك بيع البضاعة أو تقديم الخدمات.
 - الإير ادات و عو ائد الاستثمار ات المُتَسلَمة.
 - نقد محصل من أنشطة تشغيلية أخرى.
- نقد مدفوع لموردي البضائع والخدمات بما في ذلك شركات التأمين والإعلان وغير ذلك.
 - نقد مدفوع للموظفين.
 - الفوائد المدفوعة.
- ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة (المحملة على الدخل). (الفقرة ٥٤)

٣/٣/٥/١/٣ يفضل أن تعرض المنشأة تفاصيل أكثر عن المتحصلات والمدفوعات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفقا للطريقة الأكثر ملاءمة لظروف المنشأة.

(الفقرة ٤٦)

٤/٣/٥/١/٣ يتعين عند إعداد قائمة التدفق النقدي وفقا للأسلوب المباشر أن تتضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية توضيحا لكيفية تسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.

(الفقرة ٤٧)

٥/٣/٥/١/٣ على المنشآت التي لا ترغب في عرض التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية وفقا للطريقة المباشرة (وهي الطريقة المباشرة المفضلة) ؛ أن تظهر بشكل غير مباشر نفس المبلغ لصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية، ويتم ذلك من خلال تسوية حسابية بين صافي الدخل (أو الخسارة) الظاهر في

قائمة الدخل وصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية يتم بموجبها استبعاد أثر كل من:

- أ النقد المحصل أو المدفوع المؤجل في الفترات الماضية الناتج من الأنشطة التشغيلية مثل التغير في أرصدة المخزون والإيراد المؤجل.
- ب النقد المحصل والمدفوع الذي يستحق في الفترات اللاحقة الناتج من الأنشطة التشغيلية مثل التغيرات خلال الفترة المالية بين رصيد المدينين والدائنين.
- ج بنود الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر المرتبطة بالتدفق النقدي الناتج عن أنشطة الاستثمار والتمويل مثل استهلاك الأصول الملموسة وغير الملموسة والمكاسب والخسائر من بيع الأراضي والمبانى والآلات.

(الفقرة ٤٨)

ثانيا: التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

7/٣/٥/١/٣ يتعين عرض التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية في قائمة التدفق النقدي على نحو منفصل مع بيان المصادر الرئيسية لإجمالي النقد المحصل والنقد المدفوع. ويمثل التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية المتعلقة بمنح القروض وتحصيلها وبيع وشراء الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة والاستثمارات والأصول الأخرى المنتجة المستخدمة في إنتاج السلع أو الخدمات بخلاف المواد التي تعتبر جزءا من مخزون المنشأة.

ثالثًا: التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:

٧/٣/٥/١/٣ يتعين عرض التدفق النقدي من أنشطة التمويل في قائمة التدفق النقدي على نحو منفصل مع بيان المصادر الرئيسة لإجمالي النقد المحصل والنقد المدفوع. ويمثل التدفق النقدي الموارد النقدية المحصلة من أصحاب رأس المال والأرباح النقدية المدفوعة والإعانات النقدية والاقتراض قصير وطويل المدى والنقد المدفوع لسداده.

(الفقرة ٥٠)

النقد في قائمة التدفق النقدي التي تتبعها الشركة لمطابقة رصيد النقد في بداية ونهاية الفترة، وذلك على نحو منفصل من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل.

(الفقرة ١٥)

٩/٣/٥/١/٣ يتم عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية بأكثر الطرق ملاءمة لنشاط المنشأة، وذلك حسب إجمالي مصادرها الرئيسة، أخذا في الاعتبار أن يتاح لمستخدمي القوائم المالية فرصة تقييم تأثير هذه الأنشطة على المركز المالي للمنشأة ونتائج الأعمال والتغيرات في حقوق الملكية وحجم النقد والأموال المماثلة للنقد. بالإضافة إلى المكانية استخدام هذه المعلومات في تقويم العلاقة بين تلك الأنشطة.

(الفقرة ٢٥)

۱۰/۳/٥/۱/۳ يتم تحليل العمليات المالية المركبة (المكونة لأكثر من نشاط) حتى يتم إظهار التدفق النقدي من كل نشاط على حدة. وفي حالة كون المنشأة غير قادرة على الفصل بين أنشطة هذه العلميات، فيجب الإفصاح عن ذلك بشكل مستقل ولكل بند على حدة، مع مراعاة تحديد إجمالي قيمة هذه العمليات.

(الفقرة ٥٣)

الاستثنائية) حسب طبيعة النشاط المتعلق بها ، مع الأخذ في (الاستثنائية) حسب طبيعة النشاط المتعلق بها ، مع الأخذ في الاعتبار تصنيفها على نحو منفصل داخل هذه الأنشطة، وذلك حتى يتم الإفصاح عن تأثيرها بشكل مناسب.

(الفقرة ٤٥)

۱۲/۳/٥/۱/۳ يتم عرض صافي التدفق النقدي الناتج من اقتناء وبيع الشركات التابعة أو المنشآت الأخرى على نحو منفصل ضمن النشاط الاستثماري ولكل استثمار على حدة.

(الفقرة ٥٥)

٤/٥/١/٣ يتعين أن تظهر التسوية بين صافي الدخل وصافي التدفق النقدي من الأنـشطة التشغيلية بشكل مستقل كل الأصناف الرئيسة للبنود موضوع التـسوية سـواء أخذت المنشأة بالطريقة المباشرة أو بالطريقة غير المباشرة. فعلـي سـبيل

المثال، يجب أن تظهر بشكل مستقل البنود الرئيسة للمحصلات والمدفوعات النقدية المؤجلة في الفترة السابقة الناتجة من الأنشطة التشغيلية، وكذلك المقبوضات والمتحصلات النقدية المستحقة في الفترات اللاحقة الناتجة من الأنشطة التشغيلية، ويفضل أن تقدم كل منشأة تفاصيل أكثر وفق ما ينتلاءم وظرو فها.

(الفقرة ٥٦)

٥/٥/١/٣ يتعين أن تفصح القوائم المالية عما يلي :

- أ- مكونات النقد في الصندوق ولدى البنوك والأموال المماثلة للنقد وقيمة وطبيعة النقد غير القابل للاستخدام.
 - ب- السياسة المحاسبية التي تتبعها المنشأة في تحديد الأموال المماثلة للنقد.
- ج- عمليات الاستثمار والتمويل التي لا يترتب عليها تحصيل أو دفع نقد خلال الفترة المحاسبية.
- د- في حالة شراء واستبعاد الشركات التابعة أو المنشآت الأخرى يتعين الإفصاح عن المعلومات التالية ولكل استثمار على حدة:
 - إجمالي قيمة الشراء أو الاستبعاد.
 - الجزء المدفوع نقدا من إجمالي قيمة الشراء أو الاستبعاد.
 - رصيد النقد والنقد المماثل لدى المنشأة المشتراة أو المستبعدة.
- إجمالي الأصول والخصوم غير النقدية وغير المماثلة للنقد مع تصنيفها إلى عناصرها الرئيسة.

(الفقرة ٥٧)

7/0/1/۳ عندما تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركة زميلة أو تابعة على أساس استخدام طريقة حقوق الملكية أو التكلفة يقوم المستثمر بإدراج التدفقات النقدية بينه وبين الشركة المستثمر بها فقط عند عرض قائمة التدفق النقدي على سبيل المثال، عن أرباح الأسهم والسلف.

(الفقرة ٥٨)

٧/٥/١/٣ بالنسبة للمنشأة التي تظهر حصتها في منشأة غير مملوكة بالكامل تدخل ضمن قائمتها الموحدة للتدفقات النقدية حصتها النسبية في التدفقات النقدية للمنسأة المستثمر فيها. والمنشأة التي تصدر تقريراً عن مثل هذا الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية تدخل في قائمتها للتدفق النقدي التدفقات النقدية بمقدار استثمارها في المنشأة المستثمر فيها ، وكذلك التوزيعات والمدفوعات أو المقبوضات الأخرى بينها وبين المنشأة المستثمر فيها.

(الفقرة ٥٩)

٨/٥/١/٣ يجب أن يعرض المجموع الإجمالي للتدفقات النقدية الناشئة عن شراء وبيع الشركات التابعة وغيرها من منشآت الأعمال الأخرى بشكل منفصل وتصنف على أنها أنشطة استثمارية.

(الفقرة ٦٠)

- 9/0/1/۳ يجب على المنشأة الإفصاح، وبشكل إجمالي، بالنسبة لكل من عمليات الـشراء والبيع للشركات التابعة أو غيرها من منشآت الأعمال الأخرى خـلال الفترة عن كل مما يلي:
 - أ القيمة الإجمالية للشراء أو البيع.
 - ب- الجزء المدفوع بالنقد أو ما يعادله من قيمة الشراء أو البيع.
- ج- مبلغ النقدية وما يعادلها في الشركة التابعة أو المنشآت الأخرى المستثمر فيها التي تم شراؤها أو بيعها.
- د مبلغ الأصول والخصوم غير النقدية وما يعادلها في الـشركة التابعـة أو منشأة الأعمال الأخرى التي تم شراؤها أو بيعها، ملخصة حسب كـل مجموعة رئيسية.

(الفقرة ٦١)

۱۰/٥/۱/۳ يساعد العرض المنفصل لآثار التدفقات النقدية بالنسبة لشراء أو بيع الشركات التابعة أو منشآت الأعمال الأخرى كبنود إفرادية بالإضافة للإفصاح المنفصل عن مبالغ الأصول والالتزامات المشتراة أو المبيعة، يساعد في تمييز هذه التدفقات النقدية عن التدفقات النقدية الناجمة عن النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية الأخرى و لا يتم تخفيض آثار التدفقات النقدية الناتجة عن الشراء.

(الفقرة ٦٢)

۱۱/٥/۱/۳ يجب أن تستبعد العمليات الاستثمارية والتمويلية التي لا تتطلب استخدام النقدية أو ما يعادلها من قائمة التدفقات النقدية ويجب الإفصاح عن مثل هذه العمليات في مكان آخر في القوائم المالية وبطريقة توفر كل المعلومات المتعلقة بهذه النشاطات الاستثمارية والتمويلية.

(الفقرة ٦٣)

۱۲/٥/۱/۳ يجب على المنشأة الإفصاح عن مكونات النقدية وما يعادلها ويجب أن تعرض تسوية بين المبالغ في قائمة التدفقات النقدية مع البنود المقابلة لها في قائمة التدفقات النقدية مع البنود المقابلة لها في قائمة المركز المالي.

7/1/٣ متطلبات العرض في قائمة الأرباح المبقاة :

1/7/1/۳ يجب أن تبين قائمة الأرباح المبقاة التغيرات في الأرباح المبقاة المخصصة (الاحتياطات) والأرباح المبقاة غير المخصصة خلال الفترة المالية - كلا على حدة.

(الفقرة ٥٦)

7/7/1/٣ يجب أن تبرز "قائمة الأرباح المبقاة" أرصدة أول الفترة لكل من الأرباح المبقاة المخصصة (أي أرصدة الاحتياطي النظامي والاحتياطي العام وغيرها من الاحتياطيات) كما يجب أن تبرز الأرباح المبقاة غير المخصصة قبل وبعد أية تسويات لفترات مالية سابقة.

(الفقرة ٦٦)

٣/٦/١/٣ كما يجب إبراز الإضافات والاستبعادات من أرصدة أول الفترة من الأرباح المبقاة المخصصة وغير المخصصة خلال الفترة المالية - كل كبند منفصل - في صلب قائمة الأرباح المبقاة .

(الفقرة ۲۷)

٧/١/٣ متطلبات العرض في قائمة التغير في حقوق الملكية:

1/٧/١/٣ يجب أن تبين هذه القائمة التغيرات في رأس المال المدفوع وفي المنح المرأسمالية. والاحتياطيات والأرباح المبقاة المخصصة وغير المخصصة - كلا على حدة.

(الفقرة ٦٨)

٢/٧/١/٣ يجب أن تبرز قائمة التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال أرصدة أول الفترة لرأس المال المدفوع والمنح الرأسمالية والاحتياطيات والأرباح المبقاة المخصصة وغير المخصصة - كلا منها كبند منفصل - وذلك قبل وبعد أبة تسوبات تتعلق بالفترات المالية السابقة.

(الفقرة ٦٩)

٣/٧/١/٣ يجب أن تبرز القائمة المشار إليها الإضافات والاستبعادات من أرصدة أول الفترة التي وردت بالفقرة السابقة في صلب القائمة مع وصف لطبيعة كل اضافة أو استبعاد.

(الفقرة ٧٠)

٢/٣ الإفصاح العام:

1/٢/٣ يحدد معيار الإفصاح العام متطلبات الإفصاح في القوائم المالية لكل مما يلي:

- أ طبيعة نشاط المنشأة.
- ب السياسات المحاسبية المهمة.
- ج التغيرات المحاسبية بما في ذلك:
 - _ التغير في سياسة محاسبية.
 - _ التغير في تقدير محاسبي.
- د تصحيح الأخطاء في القوائم المالية.
- هـ المكاسب والخسائر المحتملة بما في ذلك معالجتها المحاسبية.
 - و الارتباطات المالية.

ز - الأحداث اللاحقة.

٢/٢/٣ يجب أن تتضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية وصفا مختصرا لنشاط الوحدة المحاسبية.

(الفقرة ۲۷)

٣/٢/٣ السياسات المحاسبية المهمة:

۱/۳/۲/۳ يجب أن تتضمن القوائم المالية وصفا واضحا موجزا للسياسات المحاسبية المهمة التي تتبعها الوحدة المحاسبية. ويعتبر هذا الوصف جزءا مكملا للقوائم المالية وكحد أدنى ، لذلك يجب أن يكون هناك إيضاح عن السياسات المحاسبية في الحالات الآتية :

- ١- إذا تم الاختيار من بين البدائل المقبولة لمعايير المحاسبة أو طرق تطبيقها.
- ٢- إذا استخدمت الوحدة المحاسبية معايير وطرقا محاسبية تتبع في وجه نشاط معين تعمل الوحدة المحاسبية في مجاله حتى لوحدة كانت هذه المعايير والطرق هي التي تتبع أساسا في ذلك النشاط.
- ٣- إذا تم إعداد القوائم المالية على أساس لا يتفق مع واحد أو أكثر من المفاهيم الأساسية الواردة في الإطار الفكري للمحاسبة المالية.

(الفقرة ٧٣)

٢/٣/٢/٣ لكي يمكن تقديم صورة عامة للسياسات المحاسبية التي تتبعها الوحدة المحاسبية يجب إيضاح هذه السياسات جميعها في صورة ملخص بدلا من توزيعها مع الإيضاحات المختلفة المرفقة بالقوائم المالية.

وعلى ذلك فإنه من الأفضل إيضاح هذه السياسات في إحدى الصورتين الآتيتين:

١ - كالإيضاح الأول المرفق بالقوائم المالية.

٢- كملخص منفصل يشار إليه في القوائم المالية.

ومن العناوين الملائمة لهذا الغرض (ملخص للسياسات المحاسبية المهمة) . المهمة) أو مجرد (السياسات المحاسبية المهمة).

(الفقرة ٤٧)

٣/٣/٢/٣ لا يبرر المعالجة المحاسبية الخاطئة لبعض البنود الإفصاح عنها في ايضاح السياسات المحاسبية أو الإيضاحات الأخرى أو البيانات التفسيرية.

(الفقرة ٥٧)

٤/٢/٣ التغير في سياسة محاسبية:

القرارات الرسمية ، أو أحد المعايير المحاسبية أو إذا ترتب على القرارات الرسمية ، أو أحد المعايير المحاسبية أو إذا ترتب على التغير في السياسة المحاسبية عرض أفضل للمعلومات أو العمليات في القوائم المالية للمنشأة.

(الفقرة ٧٦)

٢/٤/٢/٣ إذا حدث تغير في سياسة محاسبية معينة، فإنه ينبغي تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة بأثر رجعي، وذلك بتعديل القوائم المالية لكافة الفترات المالية المعروضة إلا في الظروف التي يتعذر فيها تحديد البيانات المالية الضرورية للتعديل بصورة معقولة.

(الفقرة ۷۷)

٣/٤/٢/٣ عند تطبيق سياسة محاسبية بأثر رجعي، ينبغي تعديل القوائم المالية عن كافة الفترات المالية السابقة المعروضة لأغراض المقارنة حتى يتسنى عكس أثر السياسة المحاسبية الجديدة في المدد المتعلقة بها إلا في الظروف التي لا يمكن فيها تحديد أثر السياسة المحاسبية الجديدة على بعض الفترات السابقة بصورة معقولة. وفي مثل هذه الظروف ينبغي تعديل (أو تسوية) رصيد الأرباح المبقاة في أول الفترة الجارية أو أية فترة مالية سابقة - وفقا لما يكون ملائما حتى يتسنى عكس الأثر المتجمع لتغير السياسة المحاسبية على الفترات المالية السابقة.

(الفقرة ۷۸)

٤/٤/٢/٣ بالنسبة لكل تغير في سياسة محاسبية تم خلال الفترة الجارية يجب النسبة لكل تغير في سياسة محاسبية تم خلال الفترة الجارية يجب المعلومات الآتية:

- ١- وصف التغير.
- ٢ مبررات التغير.
- ٣- أثر التغير على القوائم المالية للفترة الحالية.

(الفقرة ٧٩)

٥/٤/٢/٣ إذا تم تطبيق التغير في سياسة محاسبية بأثر رجعي وتم تعديل القوائم المالية للفترات السابقة، يجب إيضاح أن القوائم المالية للفترات السابقة قد تم تعديلها، كما يجب إيضاح أثر التغير في السياسة المحاسبية على تلك الفترات.

(الفقرة ٨٠)

7/٤/٢/٣ إذا تم تطبيق التغير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي دون تعديل القوائم المالية للمدد السابقة – فإنه يتعين إيضاح ذلك كما يتعين إيضاح التعديل المتجمع لرصيد الأرباح المبقاة في أول المدة الجارية.

(الفقرة ٨١)

٧/٤/٢/٣ ينطبق الإيضاح عن تفاصيل تأثير التغير في الـسياسة المحاسبية - بما في ذلك القيمة بوحدة النقد - على كل تغير في الـسياسات المحاسبية ، وليس من الملائم إجراء المقاصة بين تأثيرات التغيرات المختلفة والاكتفاء بالقيمة الصافية عند تقييم الأهمية النسبية لتـأثير التغيرات في السياسات بهدف تحديد مـا إذا كـان مـن الواجـب الضاحها.

(الفقرة ٨٢)

٨/٤/٢/٣ يجب إيضاح التغير في السياسة المحاسبية حتى ولو كان تأثير التغير غير مهم في الفترة المالية الجارية إذا كان من المتوقع أن يكون تأثير التغير مهماً في الفترات المالية المقبلة.

(الفقرة ٨٣)

٥/٢/٣ التغير في تقدير محاسبي:

1/0/۲/۳ التغير في التقدير المحاسبي هو أي تغيير تجريه المنشأة على تقدير ات سبق استخدامها كأساس للقياس وذلك نتيجة توافر معلومات

جديدة لم تكن متو افرة في تاريخ وضع التقدير الأصلي ، و يجب إبراز تأثير التغير في تقدير محاسبي معين على :

أ- الفترة المالية التي يحدث فيها التغير إذا كان التغير قاصرا على نتائج تلك الفترة وحدها.

ب- الفترة المالية التي يحدث فيها التغير والفترات المالية المقبلة وذلك إذا كان التغير يشمل نتائج كل من الفترة المالية الجارية والفترات المالية المقبلة.

(الفقرة ٤٨)

۲/٥/٢/٣ ينبغي الإفصاح في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عن طبيعة التغير وأثره على كل من صافي الدخل قبل المكاسب والخسائر الاستثنائية، وعلى صافي الدخل في الفترة المالية الجارية بالنسبة للتغيرات النادرة أو غير العادية في التقديرات المحاسبية أو التغيرات التي تؤثر على الفترة المالية الجارية والفترات المالية المالية المالية والمقبلة، كما هو الحال بالنسبة للتغيرات في تقدير العمر الإنتاجي للأصل الثابت.

(الفقرة ٥٨)

٣/٥/٢/٣ ليس من الضروري الإفصاح عن التغير في التقدير الذي يجري كل مدة مالية عند المحاسبة عن الأنشطة العادية للوحدة المحاسبية كما هو الحال بالنسبة لتقدير "مخصص الديون المشكوك في تحصيلها".

(الفقرة ٨٦)

7/٢/٣ تصحيح الأخطاء في القوائم المالية السابقة :

1/7/۲/۳ تنتج الأخطاء في القوائم المالية السابقة من أخطاء حسابية ، أو أخطاء في تطبيق معايير المحاسبة ، أو طرق التطبيق أو من تجاهل أو سوء استخدام المعلومات والبيانات المتاحة والتي تؤثر على التقديرات المحاسبية اللازمة لإعداد القوائم المالية. ويجب تعديل القوائم المالية للفترة أو الفترات التي تأثرت بتصحيح الخطأ.

(الفقرة ۸۷)

٢/٦/٢/٣ إذا كان هناك تصحيح لخطأ معين في القوائم المالية عن فترة مالية سابقة، فإنه يتعين الإفصاح في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عما يأتي:

١- وصف الخطأ.

- ٢- أثر تصحيح الخطأ على القوائم المالية للفترة الحالية وللفترات
 المالية السابقة.
 - ٣- أن القوائم المالية للفترات السابقة قد تم تعديلها.

(الفقرة ۸۸)

٧/٢/٣ المكاسب والخسائر المحتملة:

1/٧/٢/٣ يجب إثبات الخسارة المحتملة وتحميل الدخل بقيمتها إذا توافر الشرطان الآتيان:

١- إذا كان من المتوقع أن أحداثا مقبلة سوف تؤكد أن أصلاً
 معينا قد نقصت قيمته أو أن الوحدة المحاسبية قد تحملت التزاما في تاريخ القوائم المالية.

٢- إذا كان من الممكن تقدير قيمة الخسارة تقدير ا معقو لا.

(الفقرة ۸۹)

٢/٧/٢/٣ من الأفضل إيضاح طبيعة الخسارة التي تم إثباتها ومبلغها. (الفقرة ٩٠)

٣/٧/٢/٣ ينبغي الإفصاح عن وجود خسارة محتملة في تاريخ القوائم المالية - وذلك في الإيضاحات المرفقة بتلك القوائم - في الأحوال التالية :

أ- إذا كان من المتوقع أن حدثا مقبلا سوف يؤكد ذلك، غير أنه لا يمكن تقدير قيمة الخسارة تقديرا معقو لا.

ب- إذا كان من المتوقع أن حدثا مقبلا سوف يؤكد ذلك وتم إثبات الخسارة - غير أنه من المحتمل أن تتعرض الوحدة المحاسبية لخسارة تزيد عن المبلغ الذي تم إثباته.

ج- إذا تعذر تحديد احتمال وقوع الحدث المشار إليه بصورة قاطعة.

(الفقرة ٩١)

٤/٧/٢/٣ لا يجوز إثبات المكاسب المحتملة في القوائم المالية حتى تتحقق. (الفقرة ٩٢)

٥/٧/٢/٣ إذا كان المتوقع أن حدثا مقبلا سوف يؤكد أن أصلا من الأصول قد تم اقتناؤه أو أن التزاما معينا قد تم تخفيضه في تاريخ القوائم عن المالية فإنه يجب الإفصاح في الإيضاحات الملحقة بتلك القوائم عن وجود مكسب محتمل.

(الفقرة ٩٣)

7/٧/٢/٣ إذا كان هناك إفصاح عن مكسب محتمل أو خسارة محتملة لـم يـتم اثباتها فإن المعلومات المتعلقة بذلك يجب أن تشمل مـا يـأتي فـي الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية:

١- طبيعة المكسب أو الخسارة المحتملة.

٢- تقدير لقيمة المكسب المحتمل أو الخسارة المحتملة - أو بيان
 يوضح أنه قد تعذر الوصول إلى هذا التقدير.

(الفقرة ۹٤)

٧/٧/٢/٣ إذا تم الإفصاح عن وجود مكسب محتمل أو خسارة محتملة في الإشارة التي القوائم المالية فإنه من الأفضل أن تتم الإشارة إلى ذلك الإيضاح في قائمة المركز المالي.

(الفقرة ٥٩)

۸/۷/۲/۳ حتى إذا كانت إمكانية وقوع الخسارة أمرا بعيد الاحتمال فإنه يجب الإفصاح عن أنواع معينة من الخسائر المحتملة. والخاصية المشتركة لهذه الأنواع هي الضمانات وهذه تشمل ما يلى :

١ - الضمانات سواء أكانت مباشرة أو غير مباشرة لمديونية الغير.

٢- الضمانات المتعلقة بدفع قيمة الإيجارات الطويلة المدى المستحقة على الغير.

٣- الضمانات المتعلقة بإعادة شراء أوراق القبض أو الأملك
 المرتبطة بها.

(الفقرة ٩٦)

٩/٧/٢/٣ ينبغي أن يشمل الإفصاح المعلومات الآتية عن الصمانات المشار البيها فيما تقدم وعن غيرها من الضمانات:

١- طبيعة الضمان.

٢ - قيمة الضمان.

٣- القيمة التي تتوقع الوحدة المحاسبية أن تحصل عليها لتغطية ذلك الضمان إذا كانت تلك القيمة معروفة أو أمكن تقديرها - كما هو الحال بالنسبة لحق الوحدة المحاسبية في اتخاذ إجراءات ضد طرف خارجي.

(الفقرة ۹۷)

٨/٢/٣ الارتباطات المالية:

1/٨/٢/٣ يجب الإفصاح عن الارتباطات الكبيرة القيمة أو غير العادية في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

(الفقرة ۹۸)

٢/٨/٢/٣ يجب الإفصاح عن المعلومات الآتية فيما يتعلق بالارتباطات المشار الديها:

١- وصف الارتباط.

٢- شروط الارتباط.

٣- قيمة الارتباط.

(الفقرة ٩٩)

٣/٨/٢/٣ إذا تم الإفصاح عن ارتباط ما في إيضاح مرفق بالقوائم المالية فإنه من الأفضل أن تشتمل قائمة المركز المالي على إشارة إلى وجود مثل هذا الإيضاح.

(الفقرة ١٠٠)

٩/٢/٣ الأحداث اللاحقة:

1/9/٢/٣ يجب الإفصاح عن الأحداث التي تقع بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ نشر تلك القوائم، وذلك دون إجراء أية تعديلات في القوائم المالية نتيجة تلك الأحداث مادامت غير مرتبطة بالظروف التي كانت قائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية، إذا كان من شأن تلك الأحداث أن تؤدي إلى:

أ - تغيرات مهمة في الأصول أو الخصوم خلال الفترات التالية.

ب- التأثير المهم على عمليات الوحدة المحاسبية في المستقبل.

(الفقرة ١٠١)

٢/٩/٢/٣ يجب أن يتم الإفصاح عن الأحداث المشار إليها في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

(الفقرة ١٠٢)

٣/٩/٢/٣ يجب أن يشمل الإفصاح عن تلك الأحداث ما يأتي:

١- وصفأ لطبيعة الحدث.

٢- تقديراً للأثر المالي لذلك الحدث - كلما أمكن ذلك من الناحية العملية - أو الإشارة إلى أنه قد تعذر الوصول إلى هذا التقدير.

(الفقرة ١٠٣)

١٠/٢/٣ التغير في تكوين الوحدة المحاسبية:

1/1 . رجب إظهار التغيرات المحاسبية التي تؤدي إلى إعداد قوائم مالية تعتبر في حقيقتها قوائم لوحدة محاسبية مختلفة وذلك بإعادة إعداد القوائم المالية لكافة الفترات المالية المعروضة حتى يمكن إظهار المعلومات المالية للوحدة المحاسبية الجديدة خلال كافة الفترات المعروضة.

(الفقرة ١٠٤)

تغير في تكوين الوحدة المحاسبية طبيعة ذلك التغير وسببه. (الفقرة ٥٠١)

٣/١٠/٢/٣ يجب الإفصاح في الإيضاحات الملحقة بالقوائم المالية عن أثـر التغير على الدخل قبل المكاسب والخسائر الاسـتثنائية، وعلـى صافي الدخل لكافة المدد التي تعرض نتائجهـا. ولـيس مـن الضروري إظهار الإفصاح في القوائم الماليـة للمـدد الماليـة التالية.

(الفقرة ١٠٦)

٣/٣ متطلبات عرض وإفصاح القوائم المالية للمنشأة في مرحلة الإنشاء:

1/٣/٣ عند إعداد القوائم المالية للشركات التي ما تزال في مرحلة الإنشاء يجب الالتزام بما يقتضيه معيار العرض والإفصاح العام وذلك بالإضافة إلى مقتضيات أخرى للعرض والإيضاح تتميز بها القوائم المالية لتلك الشركات.

(الفقرة ١٠٧)

٢/٣/٣ ينبغي أن تفصح القوائم المالية للشركة التي ما تزال في مرحلة الإنشاء عما يأتي:أ - أن القوائم المالية تتعلق بمنشأة في مرحلة الإنشاء.

ب - وصف لأنشطة مرحلة الإنشاء التي تمر بها المنشأة.

(الفقرة ۱۰۸)

٣/٣/٣ إذا أصدرت المنشأة التي ما تزال في مرحلة الإنشاء نفس القوائم المالية الأساسية التي تعدها منشأة تزاول أعمالها بصورة مستقرة فإنه يجب إظهار المعلومات الإضافية التالية:

أ - قائمة مركز مالي تشتمل على الخسائر الصافية المتجمعة خلال مرحلة الإنشاء تحت عنوان يصف تلك الخسائر مثل (الخسائر المتجمعة خلال مرحلة الإنشاء) - وذلك في القسم الخاص بحقوق أصحاب رأس المال.

- ب قائمة دخل تبين الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر لكل مدة مالية تغطيها قائمة الدخل، بالإضافة إلى المبالغ المتجمعة منذ بدء المنشأة.
- ج قائمة تدفق نقدي تبين التدفق النقدي خلال كل مدة مالية تعد عنها قائمة الدخل، بالإضافة إلى القيم المتجمعة منذ بدء المنشأة.
 - د قائمة حقوق أصحاب رأس المال تبين ما يأتي منذ بدء المنشأة :
- ۱- بالنسبة لكل إصدار: تاريخ وعدد أسهم رأس المال أو حقوق أصحاب رأس المال التي تم إصدارها نقدا أو مقابل مساهمات أخرى.
- ٧- بالنسبة لكل إصدار: القيمة بوحدة النقد التي ترتبط بكل من المساهمات التي تم الحصول عليها عن أسهم رأس المال أو حقوق الملكية وذلك بالنسبة لكل سهم أو وحدة من وحدات حقوق الملكية والقيمة الكلية، كما يجب تحديد القيمة بالريال السعودي لكل مساهمة غير نقدية تحصل عليها المنشأة.
- ٣- بالنسبة لكل إصدار ينطوي على مساهمة غير نقدية يجب بيان طبيعة
 تلك المساهمة و أساس تحديد قيمتها.

(الفقرة ١٠٩)

2/٣/٣ في السنة الأولى التي تعتبر فيها المنشأة عاملة يجب أن تفصح الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عن أن المنشأة كانت في السنوات السابقة ما ترال في مرحلة الإنشاء. وإذا كانت القوائم المقارنة تتضمن مددا كانت المنشأة خلالها في مرحلة الإنشاء ثم بعد ذلك في مرحلة التشغيل فإنه ليس من المطلوب بيان القيم المتجمعة والإيضاحات الأخرى المتعلقة بمرحلة الإنشاء خلال المدد المالية التي كانت المنشأة تمر فيها بتلك المرحلة.

(الفقرة ١١٠)

٤ _ نماذج توضيحية وإرشادات عامة لإعداد القوائم المالية :

يتضمن هذا الجزء نماذج توضيحية للقوائم المالية للاسترشاد بها:

- ١- يلاحظ أن الأساليب التي اتبعت في إعداد هذه النماذج ليست أساليب ملزمة وإنما هي أساليب
 توضيحية. وقد تتفق أساليب أخرى مع مقتضيات معيار العرض والإفصاح العام.
 - ٢- تم ترتيب النماذج التي يشملها هذا الملحق على الوجه الآتي:

أولا: نماذج توضيحية لقائمة المركز المالي.

أ - قائمة رأسية مبوبة مقارنة.

ب- قائمة أفقية مبوبة مقارنة.

ج - قائمة أفقية غير مبوبة مقارنة.

ثانيا: نماذج توضيحية لقائمة الدخل.

ثالثا: نموذج توضيحي لقائمة الأرباح المبقاة.

رابعا: نموذج توضيحي لقائمة التغيرات في حقوق الملكية.

خامسا: نموذج توضيحي لإعداد قائمة التدفق النقدي.

نماذج توضيحية لقائمة المركز المالى

يعرض على الصفحات التالية نماذج لقائمة المركز المالي لشركة مساهمة ليس لها شركات تابعة:

- (أ) يمثل النموذج الأول مثالا لقائمة مركز مالي رأسية مبوبة ومقارنة.
 - (ب) ويمثل النموذج الثاني مثالا لقائمة مركز مالي أفقية مبوبة مقارنة.
- (ج) أما النموذج الثالث فهو مثال لقائمة مركز مالي أفقية غير مبوبة مقارن.

والمقصود من الإشارة إلى الإيضاحات في قوائم المركز المالي التوضيحية هو توضيح شكل القائمة دون تحديد الحد الأدنى للإيضاحات المشار إليها في قائمة المركز المالي. وتمثل هذه النماذج الأشكال العادية لقوائم المركز المالي بصورة عامة. وينبغي أن تختار المنشأة الشكل المناسب لقائمة المركز المالي بما يكفل إعطاء صورة عن طبيعة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية وقيمة كل منها.

نموذج (أ) قائمة المركز المالي (المقارنة المبوبة) الشركة الخليجية ـ شركة مساهمــة قائمة المركز المالي في / /٣٠٠٣

	<u> </u>		الإيضاح		<u> </u>
	××		<u>أصول متداولة :</u>	××	
	××	()	مدينون	××	
	××	()	مخزون سلعي	××	
	××	()	مصروفات مدفوعة مقدما	××	
	××	()		××	
	××	<u>()</u>		××	
×××			إجمالي الأصول المتداولة		×××
	××	()	<u>خصوم متداولة :</u>	××	
	××	()		××	
	××	()	أوراق الدفع	××	
	××	()	دائنون	××	
	××	()	مصروفات مستحقة	××	
	××	()	توزيعات أرباح مستحقة	××	
	××	()	قسط مستحق من قرض طويل الأجل	××	
	××	()	مخصص ضرائب	××	
×××					$(\times \times \times)$
×××					×××
			إجمالي الالنزامات المنداولة	××	
	××	()		××	
	××	()	رأس المال العامل	××	
	××	()		××	
	××	()	<u>أصول ثابتة :</u>	××	
	××	()		××	
×××	××	()	أر اض	××	×××
	××		مبان	××	
	××		ألات ومعدات	××	
	××		أثاث ومعدات مكتبية	××	
	××		أثاث ومعدات مكتبية مجمع استهلاك	××	
×××					×××

		<u>××</u>
إجمالي الأصول الثابتة		
<u>أصول غير ملموسة :</u>		
براءة اختراع		
شهرة المحل		
خصوم غير متداولة:		
قروض طويلة الأجل	· ()	××
مخصص مكافأة ترك الخدمة	< ()	××
	· ()	××
	· ()	××
إجمالي الأصول غير الملموسة	()	××)
		:xx
<u>حقوق المساهمين :</u>		
رأس المال المصرح به سهما		
بقيمة اسمية للسهم الواحد	× ()	××
يطرح رأس المال غير المصدر سهما	<) ()	(××)
· ·		××
G	< ()	××
_		××
	<	××
	<	××
	<	××
اجمالي حقوق المساهمين	=	××
•	()	××
2	\ /	
	أصول غير ملموسة : براءة اختراع شهرة المحل خصوم غير متداولة: قروض طويلة الأجل مخصص مكافأة ترك الخدمة إجمالي الأصول غير الملموسة رأس المال المصرح به سهما بقيمة اسمية للسهم الواحد	اصول غير ملموسة : براءة اختراع شهرة المحل خصوم غير متداولة: قروض طويلة الأجل () مخصص مكافأة ترك الخدمة () بجمالي الأصول غير الملموسة () بجمالي الأصول غير الملموسة () بقيمة السمية

نموذج (ب) قائمة المركز المالي الأفقية المقارنة المبوبة الشركة الخليجية - شركة مساهمة قائمة المركز المالي في / ٢٠٠٣

	۲۲		۲.,	٣		۲۲	۲۳		
			ζ	إيضا				ايضاح	
					<u>خصوم متداولة:</u>	××	××		<u>أصول متداولة:</u>
	××		××	()	أوراق الدفع	××	××	()	نقد في الصندوق ولدى البنوك
	××		××	()	دائنون	××	××	()	مدينون
	××		××	()	مصروفات مستحقة	××	××	()	مخزون سلعي
	××		××	()	توزيعات أرباح مستحقة	××	××	()	مصروفات مدفوعة مقدما
	××		××	()	قسط مستحق من	××	××	()	
					القروض طويلة الأجل				
_	××	_	××	()	مخصص زكاة	××	××	()	
×××		×××			إجمالي خصوم متداولة	×××	×××		إجمالي أصول متداولة
					خصوم غير متداولة:				
	××		××	()	القروض طويلة الأجل				
					مخصص قروض طويلة				
_	××	_	××	()	الأجل				
×××		xxx							
					حقوق المساهمين:				<u>أصول ثابتة:</u>
					رأس المال المصرح	××	××	()	أر اض
					بهسهما				
	××		××	()	بقيمة اسمية للسهم	××	××	()	مبان
					الو احد				
					يطــرح: رأس المـــال	××	××	()	ألات ومعدات
	$(\times \times)$		$(\times \times)$	()	المصدر . سهما				
					رأس المال المصدر	××	××	()	أثاث وأدوات مكتبية
×××	-	×××	-	()	و المدفو ع				
	××		××	()	منح رأسمالية	××	××	()	مجمع الاستهلاك
	××		××	()	احتياطيات أو أرباح	××	××	()	
					مبقاة مخصصة				

المساهمين	اجمالي أصول ثابتة		()	××		××		أربــــاح مبقــــاة غيــــر	ـر () ××	×	×
أصول غير ملموسة. مجمـــوع حقـــوق >> المساهمین المساهمین براءة اختراع () ×× <t< th=""><th>المساهمين المساهمين المساهمين المساهمين المساهمين المساهمين التراءة اختراع () ×× ×× الترامات محتملة () ×× ×× شهرة المحل () ×× ×× () ×× ×× () ×× ×× الترامات محتملة () ×× ×× ×× الترامات محتملة () ×× ×× ×× الجمالي أصول غير ملموسة - ×× ×× ×× إجمالي الخصوم وحقوق ××× ×××</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th>مخصصة</th><th></th><th></th><th></th></t<>	المساهمين المساهمين المساهمين المساهمين المساهمين المساهمين التراءة اختراع () ×× ×× الترامات محتملة () ×× ×× شهرة المحل () ×× ×× () ×× ×× () ×× ×× الترامات محتملة () ×× ×× ×× الترامات محتملة () ×× ×× ×× الجمالي أصول غير ملموسة - ×× ×× ×× إجمالي الخصوم وحقوق ××× ×××							مخصصة			
المساهمين براءة اختراع () ×× ×× التزامات محتملة () >> شهرة المحل () ×× ×× () ×× ×× ()	المساهمين المساهمين () ×× ×× التزامات محتملة () ×× ×× شهرة المحل () ×× ×× ×× () ×× ×× ×× () ×× ×× ×× ×× ×× ×× ×× الجمالي أصول غير ملموسة - ××× - ××× الجمالي الأصول () ××× ×× ×× ×× الجمالي الأصول () ××× ××× ××× الجمالي الخصوم وحقوق (××× ××× ××× ××× ××× ××× ××× ××× ×××	إجمالي أصول ثابتة			×××		×××		<u>××</u> ()	×	×
براءة اختراع () ×× ×× النزامات محتملة () ك شهرة المحل () ×× ×× 	براءة اختراع () ×× ×× ×× ×× ×× ×× ×× ×× ×× - <td><u>أصول غير ملموسة.</u></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>مجمـــوع حقـــوق</td> <td>ِق</td> <td>×××</td> <td>×××</td>	<u>أصول غير ملموسة.</u>						مجمـــوع حقـــوق	ِق	×××	×××
شهرة المحل () ×× ×× () ×× ××	شهرة المحل () ×× ×× () -							المساهمين			
×× ×× ()	الجمالي أصول غير ملموسة - ××× - ××× جمالي الأصول الجمالي الأصول ××× ××× جمالي الخصوم وحقوق	براءة اختراع	()	××		××		التزامات محتملة	()	××	××
	إجمالي أصول غير ملموسة - ××× - ×××	شهرة المحل	()	××		××					
اجمالي أصول غير ملموسة - ××× - ×××			()	××		××					
<u> </u>	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	إجمالي أصول غير ملموسة		_	×××	-	×××				
المجمالي الأصول ××× ××× إجمالي الخصوم وحقوق >	المساهمين	إجمالي الأصول			×××		×××	إجمالي الخصوم وحقوق	ِق	×××	×××
المساهمين								المساهمين			

نموذج (ج) قائمة المركز المالي الأفقية (المقارنة غير المبوية) الشركة الخليجية - شركة مساهمة قائمة المركز المالي كما في / ٢٠٠٣

ريال ريال ريال ريال ريال ريال ريال ريال	•
صندوق ولدى () ×× ×× أوراق الدفع () ××	•
() () ()	
	البنوك
() ×× ×× دائنون () ×× ××	مدينون
بض () $ imes imes imes$ مصروفات مستحقة () $ imes imes imes$	أوراق الق
ت مدفوعة مقدما	مصروفات
$\sim \times \times \times ext{حقوق المساهمين:}$	أر اض
() ×× ×× رأس المــــــال	مبان
المــصرح بـــه	
سهما	
×× ×× بقيمة اسمية ()	أثاث
للسهم الواحد	
imesستهلاك $ imes$	مجمع الاه
غير المصدرسهما	
$\times \times \times \times - \times \times$ رأس المال المصدر () $\times \times \times \times$	
و المدفو ع	
منح ر أسمالية	
احتياطي أو أرباح () ×× ××	
مبقاة مخصصة	
أرباح مبقاة غيــر () ×× ××	
مخصصة	
حل ×× - ×× - ×× ()	شهرة الم
راع $ imes imes$	براءة اخذ
xx xx xx	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الرقم () إلى الرقم () جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية

إظهار حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي الموحدة

إذا كانت هناك حقوق اقليه في أية منشأة تابعة تم توحيد قوائمها المالية ، فإن قائمة المركز المالي الموحدة يجب أن تشتمل على عنوان رئيسي يدرج بعد الخصوم وقبل حقوق أصحاب رأس المال لكي يبين قيمة حقوق الأقلية في تاريخ كل قائمة للمركز المالي (سواء أكانت مبوبة أو غير مبوبة) بحيث تظهر كالآتي في حالة قائمة المركز المالي الرأسية المبوبة لشركة مساهمة :

<u> </u>				<u> </u>
		ايضاح		
	××	()	قروض طويلة الأجل	××
	××	()	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	××
				××
××		()	حقوق الأقلية في الشركات التابعة $\overset{ extstyle +}{}$	××
××				××
			<u>حقوق المساهمين:</u>	
			رأس المال المصرح به سهما	
		××	بقيمة اسمية للسهم الواحد	××
		$(\times \times)$	يطرح: رأس المال غير المصدرسهما	$(\times \times)$
	××		رأس المال المدفوع	××
	××	()	منح رأسمالية	××
××			احتياطي أو أرباح مبقاة مخصصة	××
_	××		ِ أرباح مبقاة غير مخصصة	××
××				××
××		()	التزامات محتملة	××
××				××

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم () إلى رقم () جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية

نماذج توضيحية لقائمة الدخل

يعرض في الصفحات التالية ثلاث قوائم للدخل لشركة مساهمة ليس لها شركات تابعة كما يلي:

- ١- نموذج (أ) لقائمة دخل تظهر الدخل الناتج من الأعمال المستمرة والبنود الاستثنائية.
- ٢- نموذج (ب) لقائمة دخل تظهر الدخل الناتج من الأعمال المستمرة والأعمال غير المستمرة والبنود
 الاستثنائية.
- ٣- نموذج (ج) لقائمة دخل لشركة تتقاضى إعانة من الحكومة تعادل صافي خسائرها مضافا إليه
 ١٥ من رأس المال المدفوع كربح مضمون للمساهمين.

والمقصود من الإشارة إلى الإيضاحات في قوائم الدخل التوضيحية هو توضيح شكل القائمة دون تحديد الحد الأدنى للإشارة إلى الإيضاحات في قائمة الدخل.

وينبغي أن تختار المنشأة الشكل المناسب لقائمة الدخل بما يكفل إظهار مكونات صافي الدخل بـصورة توضيحية.

نموذج (أ) قائمة الدخل (الأعمال المستمرة والبنود الاستثنائية) الشركة الخليجية – شركة مساهمة

قائمة الدخل للسنة المنتهية في / ٢٠٠٣

		<u> </u>				7
		<u>ريال</u>		ايضاح	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
*		××	صافي مبيعات	()	××	
*	_	××	تكلفة مبيعات	()	××	
**	×××		إجمالي ربح			×××
**			مصروفات تشغيلية			
*		××	مصروفات بيع	()	××	
*		××	مصروفات إدارية عمومية	()	××	
**	×××		الدخل في الأعمال الرئيسية		_	xxx
*			نتائج الأعمال الأخرى:			
*		××	صافي الإيجارات	()	××	
*		××	إيرادات استثمار	()	××	
*	_	(××)	خسائر بيع أصول ثابتة	_	$(\times \times)$	
					_	xxx
			صافي الدخل قبل الخسائر			
**	×××		أو (أرباح) استثنائية			×××
*	×××		خسائر أو أرباح استثنائية	()	_	(×××)
**	×××		صافي الدخل		_	xxx
					_	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الرقم () إلى الرقم () جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية

^{*} بند قائمة الدخل

^{**} جزء قائمة الدخل

نموذج (ب) قائمة الدخل (بانود الاستثنائية) (الأعمال المستمرة ، نتائج الأعمال غير المستمرة ونتائج البنود الاستثنائية) الشركة العربية – شركة مساهمة

قائمة الدخل للسنة المنتهية في / ٢٠٠٣

۲	۲	- - · ·	ابضاح		۲۳
_			 **		·
	××	صافى مبيعات		××	
	××	تكلفة مبيعات		××	
×××		إجمالي ربح			×××
		<u>مصروفات تشغيلية:</u>			
	××	مصروفات بيع		××	
	××	مصروفات إدارية وعمومية	()_	××	
×××					×××
×××		الدخل من الأعمال الرئيسية			×××
		المستمرة			
		<u>نتائج الأعمال الأخرى:</u>			
	××	صافي الإيجارات	()	××	
	××	إيرادات استثمار	()	××	
	(××)	خسائر بيع أصول ثابتة		(××)	
XXX					×××
×××		الدخل من أعمال مستمرة			×××
		<u>الأعمال غير المستمرة :</u>			
	××	نتائج عمليات غير مستمرة		XX	
	$(\times \times)$	خسائر بيع أصول أعمال غير		$(\times \times)$	
		مستمرة	_		
					(×××)
×××		صافي الدخل قبل الخسائر			×××
		الاستثنائية			, ,
		الخسائر الاستثنائية		-	$(\times \times \times)$
		صافي الدخل		;	×××

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الرقم () إلى الرقم () جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية.

نموذج (ج) قائمة الدخل (الأعمال المستمرة وإعانة التشغيل) الشركة العربية – شركة مساهمة

قائمة الدخل للسنة المنتهية في / ٢٠٠٣

	<u> </u>		ايضاح		<u> </u>
	××	صافي مبيعات		××	
	××	تكلفة مبيعات		××	
$(\times \times \times)$		إجمالي خسارة			$(\times \times \times)$
		<u>مصروفات تشغيلية:</u>			
	××	مصروفات بيع		××	
_	××	مصروفات إدارية وعمومية	()	××	
xxx				_	×××
xxx		الدخل من الأعمال الرئيسية المستمرة			×××
		<u>نتائج الأعمال الأخرى:</u>			
	××	صافي الإيجارات	()	××	
	××	إيرادات استثمار	()	××	
_	(××)	خسائر بيع أصول ثابتة		$(\times \times)$	
xxx				_	×××
×××		الدخل من أعمال مستمرة			×××
		<u>الأعمال غير المستمرة :</u>			
	××	نتائج عمليات غير مستمرة		××	
_	(××)	خسائر بيع أصول أعمال غير مستمرة		$(\times \times)$	
				_	$(\times \times \times)$
×××		صافي الدخل قبل الخسائر الاستثنائية			xxx
×××		الخسائر الاستثنائية		_	(xxx)
xxx		صافي الدخل			×××
			•	=	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الرقم () إلى الرقم () جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية.

إظهار حقوق الأقلية في قوائم الدخل الموحدة

إذا كانت هناك حقوق أقلية في أية منشأة تابعة تم توحيد قوائمها المالية ، فإن قائمة الدخل الموحدة يجب أن تشتمل على عنوان رئيسي يبين الدخل "أو الخسارة" قبل حقوق الأقلية في صافي دخل المنشآت التابعة الموحدة وصافى الدخل بحيث تظهر كالآتى :

<u> </u>		ايضاح	<u> </u>
××	صافي الدخل قبل الخسارة الاستثنائية		××
	الخسائر الاستثنائية:		
××	خسائر الكوارث	()	(××)_
	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية		××
(××)	نصيب الأقلية في الشركات التابعة *		(××)
××	صافي الدخل		×××

^{*} يجب إضافة كلمة الموحدة إذا كانت هناك شركات تابعة لم توحد قوائمها المالية.

نموذج توضيحي لقائمة الأرباح المبقاة

تحتوي الصفحة التالية على نموذج توضيحي لقائمة الأرباح المبقاة لشركة مساهمة. ويتعين على المنشأة أن تختار الشكل المناسب لقائمة الأرباح المبقاة الذي يكفل إظهار التغيرات في الأرباح المبقاة المخصصة وغير المخصصة خلال المدة (المدد) المالية التي تعد عنها القوائم المالية.

نموذج قائمة الأرباح المبقاة الشركة الشركة العربية – شركة مساهمة الشركة العربية ألمنتهية في ٣ / ٢ / ٣٠٠٣ المنتهية في ٣ / ٢ / ٣ / ٢٠٠٣

	إيضاح	احتياطي	احتياطي	أرباح مبقاة	
		<u>قانوني</u>	عام	غير مخصصة	
لرصيد في ١ /١/ ٢٠٠٣ قبل التعديل		×××	×××	×××	
سويات تخص السنة المنتهيــــة فــي٣١	()	$(\times \times \times)$	$(\times \times \times)$	$(\times \times \times)$	
7 / 17,					
لرصيد في ١ /١ / ٢٠٠٣ بعد التعديل		×××	×××	×××	
صافى دخل السنة المنتهيية في ٣١/					
7					
		×××	×××	×××	_
لمحول إلى الاحتياطيات		×××	×××	$(\times \times \times)$	
رباح موزعة				(×××)	
برصید فی ۱۲/۳۱ / ۲۰۰۳ ارسید فی ۱۲/۳۱		×××	×××	×××	_
و ، ي					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم () إلى رقم () جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية.

نموذج توضيحي لقائمة التغيرات في حقوق الملكية

يتعين على المنشأة أن تختار شكل القائمة المناسب بما يكفي إعطاء صورة عن التغيرات في كافة حقوق أصحاب رأس المال خلال المدد المالية التي تعد عنها القوائم المالية.

نموذج قائمة التغيرات في حقوق الملكية الشركة العربية – شركة مساهمة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنوات المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١ و٢٠٠٢

أرباح مبقاة	احتياطي	احتاطي	المنسح	رأس المال		
<u>غيـــــر</u>	عـــام	قانون <i>ي</i>	الرأسمالية	<u>المدف وع</u>	ايضاح	
مخصصة						
×××	xxx	xxx	×××	×××		الرصيد في ٢٠٠٢/١/١ قبل التعديل
(×××)	$(\times \times \times)$	$(\times \times \times)$	_	-	_ ()	تسویات تخص سنة ۲۰۰۱
×××	×××	×××	×××	×××		الرصيد في ٢٠٠٢/١/١ بعد التعديل
-	-	-	-	×××		إصدار ١٠٠٠ اسهم من اسهم رأس المال
×××	-	_	_	-		صافي الدخل لسنة ٢٠٠٢
$(\times \times \times)$	×××	×××	_	-		المحول إلى الاحتياطيات
-	-	-	×××	-	()	قيمة الأرض الممنوحة لإقامة المصنع
(×××)	_	_	_	_		_
×××	×××	×××	×××	xxx		الرصيد في ٢٠٠٢/١٢/٣١
xxx	_	_	-	-		صافي الدخل لسنة ٢٠٠٣
$(\times \times \times)$	×××	×××	-	-		المحول إلى الاحتياطيات
(×××)	_	_	_	_	_	أرباح موزعة
×××	×××	xxx	xxx	×××	=	الرصيد في ٢٠٠٣/١٢/٣١

نموذج توضيحي لقائمة التدفق النقدي الشركة مساهمة الشركة الخليجية – شركة مساهمة قائمة التدفق النقدي باستخدام (الطريقة المباشرة) للسنة المنتهيسة فسي 31 /۲/ 31 2003

۲			احات	الإيض		۲۳
×××	××	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيليــــة	()	×××	××
×××	××	نقد د محصل مسن	()	×××	××
××	××	العمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	()	××	××
××	××	نقد مدفوع للموردين والموظفيـــــــن	()	××	××
××	××	إيرادات وعوائد الاستثمارات المتسلمـــــة			××	××
××	××	فوائد مدفوعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			××	××
===	××	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية			===	××
		الندفق النقدي من الأنشطة الاستثماريــــة				
	××	شراء الشركة التابعة بعد استبعاد النقيد				××
	××	شراء ممتلكات ومنشات ومعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				××
		العائد من بيع معـــــــــــــــــــــــــــــــــــ				<u>^^</u>
		صفي النفسد المستنفدم في الاستنفاد به الاستثمارية				
		المستمارية التدفق النقدي من الأنشطة التمويليــــة				
		من زيادة رأس المــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				
		من قروض طويلة الأجــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				
		ى وروك وي المرابع أرباح مدفوعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				
		وويي صافى النقد المحصل من الأنشطة التمويلية				
		صافى الزيادة في النقد والنقد المماثل خلال				
		الفترة				
		رصيد النقد والنقد المماثل في بداية العام				
		رصيد النقد والنقد المماثل في آخر العـــــــام				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم () إلى رقم () جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية

الشركة العربية ـ شركة مساهمة نموذج توضيحي لقائمة التدفق النقدي باستخدام (الطريقة غير المباشرة) للفترة المنتهية في ٢٠٠٣/١ ٢/٣١

	۲۲		الإيضاحات	۲.	٠ ٣
×××	××	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيليــــة	(1)	××	×××
×××	××	صافي الدخــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	(ب)	××	×××
××	××	التسويــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	(ب)	××	××
××	××	مصروف الاستهلاك المفت و مصروف الاستهلاك المفتح و مصروف الاستهلاك المفتح و مصروف و مصرو		××	××
××	××	الفو ائــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		××	××
××	××	صافى الزيادة في رصيد المخــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		××	××
===	××	صافي النقص في رصيد الذمم الدائنــــــة		××	===
	××	إجمالي التسويات		××	
	××	صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		××	
	××	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثماريــــة شراء الشركة التابعة بعد استبعاد النقــــــد		××	
		العائد من بيع معـــــدات			
		ت صافى النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية			
		التدفقُ النقدي من الأنشطّة التمويليـــــــــة			
		العائد من زيادة رأس المــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			
		من قروض طويلة الأجــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			
		توزيع أرباح مدفوعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويليـــة صافى الزيادة في النقد والنقد المماثل خلال الفترة			
		صيد النقد والنقد المماثل في بداية العـــام			
		رصيد النقد والنقد المماثل في آخر العــــــــــــام			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم () إلى رقم () جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

Account	حساب
Accounting	المحاسبة
Accounting concepts	مفاهيم محاسبية
Accounting income	الدخل (الربح) المحاسبي
Accounting policies	السياسات المحاسبية
Accounting principles	المبادئ المحاسبية
Accounting standards	المعايير المحاسبية
Accrual accounting	أساس الاستحقاق في المحاسبة
Accumulated depreciation	مجمع الاستهلاك
Acquisition cost	تكلفة الاقتناء
Allocation	توزيع (تخصيص)
Amortization	استنفاد (للتكلفة المرسملة)
Annual reports	تقارير سنوية
Assets	أصول
Balance sheet	قائمة المركز المالى (الميزانية)
Book value	القيمة الدفترية
Capital	رأس المال
Capital expenditure	نفقة رأسمالية
Capital gain	مكسب رأسمالي
Cash flow	تدفق نقد <i>ی</i>
Cash flow statement	قائمة التدفق النقدى
Common stock	رأس المال العادى
Company	شركة
Conceptual framework	اطار فکری
Conservatism (prudence)	التحفظ (الحيطة والحذر)
Consistency	الثبات الثبات التاليات التالي
Contingent liability (contingency)	التزام محتمل
Corporation	شركة مساهمة
Cost	تكأفة
Current assets	أصول متداولة
Current liabilities	خصوم متداولة
Deferred expenditure	نفقات موجلة
Depletion	نفاد (للمورد الطبيعي)
Depreciable cost	التكلفة القابلة للاستهلاك
Depreciation	استهلاك (للأصول الثابتة)
Disclosure	افصاح
Dividend	توزيعات أرباح
Earnings	المصدى توزيعات أرباح أرباح
Earnings per share (EPS)	ربحية السهم (العائد على السهم)
Entity concept	مفهوم الوحدة المحاسبية
Equity (Owners' equity)	حقوق الملكية
- -	

Expenditure	غقف ا
Expense	مصروف
Extraordinary item	بند استثنائي
Fair value	القيمة العادلة
Financial statements	القوائم المالية
Fixed assets	أصول ثابتة
Full disclosure	الافصىاح الكامل (الكافي)
Gains	مكاسب
Generally Accepted Accounting	المبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما
Principles	
Going concern concept	مفهوم استمرارية المنشأة
Goodwill	الشهرة
Historical cost	التكلفة التاريخية
Income (Net income)	الدخل (صافى الدخل)
Income statement	قائمة الدخل
Inflation	التضخم
Intangible asset	أصل غير ملموس
Interim financial statements (reports)	قوائم (تقارير) مالية مرحلية
Inventories	المخزون
Investments	استثمارات
Liabilities	خصوم (النزامات)
Long-term assets	أصول طويلة الأجل (غير متداولة)
Long-term liabilities	خصوم طويلة الأجل (غير منداولة)
Materiality	الأهمية النسبية
Net assets	صافى الأصول
Net realizable value	صافى القيمة الممكن تحقيقها
Objectivity	الموضوعية
Operating activities	ألأنشطة التشغيلية
Operating income	دخِل العمليات
Post-balance-sheet events	الأحداث اللاحقة
Prior-period adjustments	تسويات سنوات سابقة
Realization	التحقق
Relevance	الملاءمة
Reliability	امكانية الاعتماد (الاعتمادية) احتياطيات
Reserves	احتياطيات
Retained earnings	ارباح مبقاة (محتجزة)
Revaluation	اعادة تقويم
Revenues	ایر ادات
Segmental reporting	التقارير القطاعية
Shareholders' equity	حقوق المساهمين
Transaction	عملية مالية
Valuation	عملية مالية تقويم رأس المال العامل
Working capital	رأس المال العامل

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار العرض والإفصاح العام الموضوع الرئيسي: هدف المعيار ونطاقه

الموضوع الفرعي: نطاق المعيار

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة في السعودية
				دول مجلس التعاون	
				(المعايير الدولية)	

				المعايير المعتمدة	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	في بعض	في السعودية
	_	_		دول مجلس التعاون	_
				(المعايير الدولية)	
يعتبر النص الوارد	ينطبــق هـــذا	اختلاف محدود	يتصف النص	۱- یجب تطبیق	ينطبق هذا
في المعيار المعتمد	المعيار على		الــوارد فــي	هذا المعيار في	المعيار على
في السعودية أكثر	القوائم المالية		المعيار المعتمد	عرض البيانات	القــوائم الماليــــة
ملاءمة للأسباب	للمنشآت الهادفة		في بعض دول	المالية ذات الغرض	للمنشآت الهادفة
الآتية:	للربح بغيض		مجلس التعاون	العام والتــي يـــتم	للربح بيصرف
١ - أنه أكثر تحديدا	النظــر عـــن		بالعمومية في	إعدادها وعرضها	النظر عن شكلها
ويقصر المتطلبات	حجمها أو شكلها		النطاق بحيث لا	وفقا للمعايير	النظامي أو طبيعة
الواردة فيه علـــى	النظــــامي		يشتمل على أي	المحاسبية الدولية.	نشاطها. بالإضافة
القــوائم الماليـــة	(القانوني).		بيانات مالية ذات	٢- البيانات المالية	إلى ذلك يحتوي
للمنـشآت الهادفـة			غرض عام	ذات الغرض العام	هذا المعيار علـــى
للربح بغض النظر			سواء كانت فـــي	يقصد بها تلك	اعتبارات محددة
عن شكلها النظامي			شكل قوائم مالية	البيانات التي تلبسي	للأهمية النسبية
أو طبيعة نشاطها			أو تقارير شهرية	احتياجــــات	يجب أخذها فــي
۲- أنــه يحــدد			أو نـــــــشرات	المستخدمين الـــذين	الحــسبان عنــد
اعتبارات الأهمية			اكتتاب. ويعتبــر	ليسوا في وضع	تقرير ما إذا كـــان
النسبية التي يجب			النص الوارد في	يمكنهم من طلب	من الواجب إبراز
أخذها في الاعتبار			المعيار المعتمد	تقارير مصممة	البنود أو الأجزاء
عند إعداد التقارير			في السعودية	خصيصاً لتلبية	أو المجموعــــات
الماليـــة. هــــذه			أكثر تحديداً إذ	احتياجـاتهم مـن	الواجب عرضها
الاعتبـــــارات			اقتــصر علـــى	المعلومات المحددة.	في القوائم المالية
ضرورية لجودة			متطلبات العرض	وتـشمل البيانـات	أو إذا كـــان مـــن
العرض والإفصاح			والإفصاح في	ذات الغرض العام	الممكن دمجها مع
في القوائم المالية.			القوائم المالية	تلك البيانات	بنود أو أجزاء أو
			للمنشأت الهادفة	المعروضة بـشكل	مجموعــــات
			, ,		معروضة في نفس
				وثيقة عامة أخرى	'
				مثل تقرير شهري	
			_	أو نشرة أكتتاب،	
				ولا ينطبق هــــذا	_
				المعيار على	"
			النــسبية التــي		
			يجب أخذها في		والإفــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
			الحسبان عند		العام.
			إعداد التقارير	_	
			المالية.	سواء على البيانات	
				الماليــة لمنــشأة	
				فرديــة، وعلــي	
				البيانات المالية	

				المعايير المعتمدة	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	في بعض	في السعودية
		-		دول مجلس التعاون	
				(المعايير الدولية)	
				الموحدة لمجموعة	
				من المنشآت. على	
				أن هذا المعيـــــار لا	
				يمنع عرض	
				البيانات المالية	
				الموحدة التــي	
				تخصع للمعايير	
				المحاسبية الدولية	
				والبيانات المالية	
				للشركة الأم بموجب	
				المتطلبات النظامية	
				الوطنية ضمن نفس	
				الوثيقة، مادام أساس	
				إعداد كل منها يبين	
				بوضوح في بيـــان	
				الــــسياسات	
				المحاسبية.	
				٣- ينطبق هذا	
				المعيار على كافة	
				أنواع المنشآت بما	
				في ذلك البنوك	
				وشركات التأمين.	
				وهناك متطلبات	
				إضافية للبنوك	
				والمؤسسات المالية	
				الأخرى تتناسب مع	
				متطلبات هــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
				المعيار ورد ذكرها	
				في المعيار الدولي	
				رقم (۳۰).	
				يستخدم هذا المعيار	
				مصطلحات مناسبة	
				لمنشأة هدفها الربح،	
				وعلى ذلك يمكن	
				لمنشآت الأعمال في	
				القطاع العام تطبيق	
				متطلبات هذا	
				المعيار. وقد تحتاج	

				المعايير المعتمدة	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	في بعض	في السعودية
				دول مجلس التعاون	
				(المعايير الدولية)	
				المنــشآت غيـــر	
				الهادفة للربح	
				والمنشأت الحكومية	
				ومشاريع القطاع	
				العام الأخرى التي	
				تحاول تطبيق هـذا	
				المعيــــار تغييــــر	
				الأوصـــاف	
				المستخدمة لبنود	
				معينــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
				المنشآت يمكنها	
				أيصنا عرض	
				مكونات إضافية	
				للبيانات المالية.	

الموضوع

اسم المعيار: معيار العرض والإفصاح العام الموضوع الرئيسي: هدف المعيار ونطاقه الفرعي: هدف المعيار

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
نظراً لأن النص	يحدد هذا	اختلاف	يتفق المعياران في	يهدف هذا المعيار إلى	يحدد هذا المعيار
الوارد في المعيار	المعيار متطلبات	محدود	أن الغرض من كل	تحديد أسس عسرض	متطلبات العرض
المعتمد في المملكة	العرض والإفصاح		منهما هو تحديد	البيانــات الماليــة ذات	والإفصاح العام في
العربية المعودية	العام في القوائم		متطلبات العــرض	الغرض العام بما يصمن	القــوائم الماليــة
يتسم بكونه أكثر	المالية للمنشآت		في القوائم المالية،	إمكانيــة مقارنتهــا مــع	للمنشآت الهادفة
شمولاً ووضوحاً،	الهادفة للربح بغض		وإن كانت هنــــاك	البيانات المالية الخاصــة	للـــربح وكــــذا
فإنه يعتبر هــو	النظر عن حجمها		بعــض أوجــه	بالمنشأة للفترات السابقة	مقتضيات العرض
الأكثـــر ملاءمـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	أو شكلها		الاخـــتلاف فـــي	ومع البيانات المالية	والإفــصاح العـــام
وإن كان يحتاج	(النظامي) بحيث		المصياغة والتسي	الخاصة بالمنشآت الأخرى.	المتعلقة بالقوائم
لإعادة صياغة	تظهر بعدل المركز		تشتمل على ما	ولتحقيق هــذا الغــرض،	المالية الموحدة
بحيث يبين الغرض	المالي للمنشأة		يلي:	يحدد المعيار المتطلبات	والقــوائم الماليـــة
العام من تحديد	ونتائج أعمالها		١ – يتميز النص	العامة لعرض البيانات	للمنــشآت التــي لا
متطلبات للعرض	وتدفقاتها النقدية.		الوارد في المعايير	المالية والإرشادات	تزال في مرحلة
والإفصاح العام	كما يحدد هذا		المعتمدة في بعض	الخاصة بشكلها والحد	الإنشاء، كما أنه
وهـــو إمكانيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	المعيار متطلبات		دول مجلس التعاون	الأدنى من المتطلبات	يحدد كيفية معالجة
المقارنة بين القوائم	العرض والإفصاح		بتحديده للغرض	لمحتوى البيانات المالية.	التغيرات المحاسبية،
الماليــة للمنــشآت	العام بالقوائم المالية		العام لما يهدف إليه	أما الجوانب المتعلقة	والمكاســــب أو
المختلفة وإمكانية	التي ما تزال في		المعيار وهو جعل	بالاعتراف بالعمليات	الخسائر المحتملة.
مقارنــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	مرحلة الإنشاء.		البيانات المالية	والأحداث المحددة وقياسها	وفضلا عن ذلك
المالية للمنشأة من			للمنــشأة قابلـــة	والإفصاح عنها، فإنها يتم	فإنه يحدد متطلبات
سنة إلى أخرى.			للمقارنة وهو ما لم	تناولها مع المعايير	إفــصاح تعريــف
ومن ناحية أخرى،			يـرد فـي نـص	المحاسبية الدولية الأخرى.	الوحدة المحاسبية
فإنـــه لا ضــرورة			المعيار المعتمد في		وطبيعة عملها
لـــذكر معالجـــة			السعودية.		وطبيعة كــل مــن
التغيــــرات			٢ - يبين النص		القــوائم الماليـــة
المحاسبية،			الوارد في المعيار		والــــسياسات
والمكاســــب أو			المعتمد في		المحاسبية
الخسائر المحتملة			السعودية أن الهدف		و الارتباطــــات
نظراً لأن ذلك			من المعيــــار هــــو		والأحداث اللاحقة
يدخل ضيمن			تحديد متطلبات		لإعداد القوائم
متطلبات العرض			العرض والإفصاح		المالية.
و الإفصاح العامة.			العام للمنشآت		
			الهادفة للربح.		
			وعلى الرغم مـن		
			أن المعيار الدولي		

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
			تضمن متطلبات		
			الإفصاح أيضاً، إلا		
			أنه لم ينص على		
			ذلك في فقرة		
			الهدف.		
			٣- يمتد الهدف في		
			المعيار المعتمد في		
			السعودية ليـشمل		
			متطلبات العرض		
			والإفصاح في		
			القــوائم الماليـــة		
			الموحدة والقــوائم		
			المالية للمنشأت في		
			مرحلة الإنشاء وهو		
			ما لم يتضمنه		
			النص الوارد في		
			المعيار الدولي.		

اسم المعيار: معيار العرض والإفصاح العام الموضوع الرئيسي: العرض العام الموضوع المؤضوع الفرعي: المتطلبات العامة

	1		1	I .	7.
			_	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يحدد المعيار	ــــــ تتكــــون	اختلاف	لم يتضمن المعيار	العرض العادل والامتثـــال	أ - المجموعـــــــــــــــــــــــــــــــــــ
المعتمد في	المجموعة الكاملة	محدود	المعتمد في بعــض	لمعايير المحاسبة الدولية:	الكاملة للقوائم
السعودية القوائم	للقوائم المالية مما		دول مجلس التعاون	يجب أن تعرض البيانات	المالية:
الأربع الأساسية	يلي:		أي ترتيب لعرض	المالية بشكل عادل المركز	تتكون المجموعة
بوضــوح و هــي	* قائمة المركــز		القوائم المالية وإن	المسالي والأداء المسالي	الكاملة للقوائم المالية
قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	المالي .		كان قد جرت	و التدفقات النقدية للمنشأة.	مما يلي:
المالي (الميزانية)،	* قائمة الدخل.		الممارسة العملية	ويــنجم عــن التطبيــق	*قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
وقائمة الدخل،	* قائمــة التــدفق		على ترتيبها على	المناسب لمعايير المحاسبة	المالي.
وقائمة أصحاب	النقدي .		النحو الوارد في	الدولية، مع إفصاح إضافي	*قائمة الدخل.
رأس المـــال (أو	* قائمة التغيرات		المعيار الذي تعتمده	حينما يكون ذلك ضرورياً،	* قائمــة التــدفق
قائمـــة الأربـــاح	في حقوق الملكية،		السعودية.	بيانات مالية فعلياً في كافة	النقدي.
المبقاة في شركات	أو قائمة الأرباح		وضع المعيار	الأحوال تحقق عرضا	* قائمة التغيرات
المــساهمة مــع	المبقاة .		المعتمد في بعض	عادلاً.	في حقوق أصحاب
الإفصاح عـن أي	وتمثل هذه القوائم		دول المجلــــس	يجب على المنشأة التي	رأس المال أو قائمة
تغيرات أخرى في	وما يرتبط بها من		تعريفا للأهمية	تمتثل بياناتها المالية	الأرباح المبقاة مــع
حقوق أصحاب	إيـضاحات الحـد		النسبية يتفق مـع	لمعايير المحاسبة الدولية	الإفــصاح عــن
رأس المال في	الأدنى لعرض		ذلك الـوارد فـي	الإفصاح عن هذه الحقيقة	التغيرات الأخرى
القوائم المالية أو	المركز المالي		معيار العرض	ويجب عدم وصف البيانات	في حقوق أصحاب
في الإيصاحات	للمنــشأة ونتــائج		والإفصاح العام	المالية أنها تمثل المعايير	رأس المال في
المكملة لها) وهــو	أعمالها وتدفقاتها		المعتمد في	المحاسبة الدولية إلا إذا	صلب أو إيضاحات
بذلك يعتبر أكثـر	النقدية.		الـــسعودية إلا أن	كانت تمثل لمتطلبات كــل	القوائم المالية.
شمولا من المعيار	_ یجب عـرض		المعيــــار الأخيـــر	معيار ينطبق عليها وكـــل	وتمثل هذه القــوائم
الدولي والذي لـم	القوائم المالية وفقأ		يتضمن الاعتبارات	تفسير منطبق للجنة	وما يرتبط بها مــن
يبين كيفية عرض	للترتيب الآتي:		الواجب مراعاتهـــا	التفسيرات الدائمة.	إيــضاحات الحــد
التغيرات في حقوق	* قائمة المركــز		عند تحديد الأهمية	في الحالات النادرة جداً	الأدنى الــضروري
أصحاب رأس	المالي .		النسسية وحدد	التي تتوصل فيها الإدارة	لعرض المركز
المال التي لم تظهر	* قائمة الدخل.		مجموعــة مــن	إلى أن الامتثال لمتطلب	المسالي ونتسائج
في قائمة التغير في	* قائمــة التــدفق		الإرشادات التي	في أحد المعايير سيكون	الأعمال والتدفق
حقوق المساهمين	النقدي.		ينبغي إتباعها عند	مـضللا ويكـون مـن	النقدي.
،و التدفق النقدي،	* قائمة الأرباح		تحديد الأهمية	المضروري تبعماً لمذلك	ب- ترتیب عـرض
وقائمة التغيرات	المبقاة ، أو قائمة		النــسبية لبنــد أو	مخالفة متطلب لتحقيق	القوائم المالية:
في حقوق؟	التغير في حقــوق		مجموعة من البنود	عرض عادل فإنه يجب	يجب عرض القوائم
	الملكية.		الأمر الذي لم	على المنشأة الإفصاح عما	المالية وفقا للترتيب
	* إيــــضاحات		يتطرق له المعيار	يلي:	الأتي:
	القوائم المالية.		المعتمد في بعض	أ – أن الإدارة توصلت إلى	*قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	_ يجب مراعاة		دول مجلــــس	أن البيانات المالية تعرض	المالي.

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	الأهمية النسبية		التعاون.	بشكل عادل المركز المالي	*قائمة الدخل.
	للبند أو الجـزء أو			للمنشأة وأداءها المالي	* قائمــة التــدفق
	المجموعة عند			وتدفقاتها النقدية.	النقدي.
	عــرض القـــوائم			ب- أن الإدارة امتثلت في	*قائمــة الأربــاح
	المالية. ويعتبر البند			كافة النواحي المادية	المبقاة (أو قائمة
	(أو الجــــزء أو			لمعايير المحاسبة الدولية	التغيرات في حقوق
	المجموعة) مهما			فيما عدا أنها خرجت عن	أصحاب رأس
	إذا كان يترتب على			معيار من أجل تحقيق	المال).
	حذفــه أو عــدم			عرض عادل.	* إيضاحات القوائم
	إبرازه أو عدم			جــ- المعيار الذي خالفته	المالية.
	تقديم إيـضاحات			المنشأة وطبيعة هذه	ج- اعتبارات
	عنه أو التعبير عنه			المخالفة بما في ذلك	
	بصورة غير سليمة			المعاملة التي يتطلبها ذلك	يعتبر البند أو الجزء
	تحريـف فـــى			المعيار، والـسبب الـذي	أو المجموعة هامة
	المعلومات التي				إذا كان يترتب على
	تعرض في القوائم			في ظل تلك الظروف	,
	الماليــة أو عــدم			و المعاملة التي تبنيها.	,
	كفايــــــة تلـــــــك			"	تقديم إيصاحات
	المعلومات المالية،				عنها أو التعبير عنها
	مما يـؤثر علـى				بصورة غير سليمة
	عدالة هذه القــوائم			ومجوداتها ومطلوباتها	
	عند تقييم أداء			وحقوق المسساهمين	" . "
	الوحدة المحاسبية.			والتدفقات النقدية لكل فترة	,
	ولتحديد الأهمية				عدم كفايــة تلــك
	النسبية لبند (أو			يتم في جميع الأحوال فعلياً	المعلومات المالية
	جزء أو مجموعـــــــــــــــــــــــــــــــــــ			·	مما يؤثر على هذه
	معينة) في القوائم			بالامتثال في كافة النواحي	القوائم عند تقييم
	المالية لغرض			المادية لمعايير المحاسبة	أداء الوحــــدة
	تحديد ضرورة			الدولية المنطبقة. ويتطلب	المحاسبية. ولتحديد
	إبرازه في القــوائم				الأهمية النسبية لبند
	المالية أو في			أ – اختيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	أو جزء أو مجموعة
	الإيضاحات المرفقة			سياسات محاسبية مناسبة.	معينة في القوائم
	بها، يجب أن تؤخذ			_ ,,	المالية لغرض
	طبيعة البند وقيمته			في ذلك السياسات	
	النيسبية في				إبرازها في القــوائم
	الاعتبار. وعـــادة			معلومات مناسبة وموثوقة	
	يجب تقويم هــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			وقابلــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
	العاملين ، إلا أن				يجب أن تؤخل
	أحدهما قد يكون			ج - تقديم إفصاحات	نوعيتها وقيمتها

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	هو العامل الحاسم			إضافية عندما تكون	النسبية في الاعتبار،
	في ظروف معينة .			المتطلبات في معايير	وفي العادة يجب
	_ عند دراسة			المحاسبة الدولية غير كافية	تقييم هذين العاملين
	نوعيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			لتمكين المستخدمين من فهم	معا ومع ذلك فـــان
	المجموعـــــــــــــــــــــــــــــــــــ			تأثير عمليات أو أحداث	أحد هذين العاملين
	الجزء) لأغــراض			معينة على المركز المالي	قد يكون هو العامل
	تحديد ما إذا كان			والأداء المالي لمنشأة.	الحاسم في ظروف
	من الواجب إظهاره			في حالات نادرة جداً قد	معينة .
	كبند (أو مجموعة			ينجم عن تطبيق متطلب	وعند دراسة نوعية
	أو جزء) مــستقل			محدد في أحد معايير	البند أو المجموعة
	في القوائم المالية			المحاسبة الدولية بيانات	أو الجزء لأغراض
	أو في الإيضاحات			مالية مضللة، وتكون الحالة	تحديد ما إذا كان من
	المرفقة بها، يجب			كذلك فقط عندما تكون	الواجب إظهارها
	أخذ الاعتبارات			المعاملة التي يطلبها	كبند أو مجموعة أو
	التالية في الحسبان:			المعيار غير مناسبة بشكل	جزء مستقل في
	١- طبيعة البند أو			واضح، وهكذا لا يمكن	# '
	الجــــزء أو			تحقيق عرض عادل	الإيضاحات المرفقة
	المجموعة (علي				يجبب أخسذ
	سبيل المثال: نقد ،			# -	الاعتبارات التالية
	مخزون سلعي،			لوحدة، والمخالفة ليست	
	مدينون، أوراق			مناسبة وذلك ببساطة لأن	١-طبيعة البنــد أو
	قبض، استثمارات				الجزء أو المجموعة
	أصحاب رأس			عرضاً عادلاً.	(على سبيل المثال:
	المال ، أرباح			عند تقییم ما إذا كانت	نقد، مخزون سلعي،
	موزعة، مبيعات،			مخالفة متطلب محدد فــي	مدينون، اوراق
	إيرادات استثمارات				قبض، استثمارات
	عقارية، إيرادات			ضرورية يؤخذ في	
	استثمارات في			الاعتبار ما يلي:	رأس المال، أرباح
	شركات أخرى،				موزعة، مبيعات،
	مكاسب ناتجة عن			- ' '	إيرادات استثمارات
	بيع أصول ثابتة،			كونه غير مناسب في	عقارية، إيــرادات
	خسائر، رواتب،			الظروف المحددة. ب- طريقــة اخـــتلاف	استثمارات في
	أجور، مصروفات إعلان، إيجارات،			ب- طريف المنشأة عن	
	إعلان، إيجارات، تكلفة البصاعة				
	تكلف البصاعة المبيعة الخ.)			ظروف المنشآت الأخرى	بيع اصول تابسه، خسسائر، رواتسب،
	المبيعةالح.) ٢- أسس القياس			التي تتبع المتطلب. يجب على الإدارة اختيار	خساس، رواسب، أجور، مصروفات
	المحاسبي أو			يجب على الإدارة احليار	اجور، مصروفات إعلان، إيجارات،
	شــروط الإثبـــات			المحاسبية لمنشأة بحيث	للها البصاعة

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	المحاسبي للبند أو			تمتثل البيانات المالية لكافة	المبيعةالخ.)
	الجــــزء أو			المتطلبات الخاصة بكل	٢ - أسـس القيـاس
	المجموعة (على			معيار محاسبة دولي	المحاسبي أو شروط
	سبيل المثال: القيمة			منطبق عليها وبتفسير لجنة	الإثبات المحاسبي
	المتوقع تحقيقها،			التفسيرات الدائمة، وحيث	للبند أو الجـزء أو
	التكلفة التاريخيـــة			لا يوجد متطلب محدد	المجموعة (علي
	بعد الاستهلاك،			يجب على الإدارة تطــوير	سبيل المثال: القيمة
	الوارد أولا صادر			سياسات لمضمان توفير	المتوقع تحقيقها،
	أو لا، المتوســط			البيانات المالية للمعلومات	التكلفة التاريخية بعد
	المتحرك، تاريخ			التي هي:	الاستهلاك، الـوارد
	عملية التبادل التي			أ – مناسبة لاحتياجات	أو لا صــادر أو لا،
	أدت إلــــــــى			المستخدمين الخاصة باتخاذ	المتوسط المتحرك،
	الإيرادالخ.)			القرارات.	تاريخ عملية التبادل
	٣- درجة الثقـة			ب- موثوقة من ناحية	التــي أدت إلــي
	في القياس			أنها:	الإيرادالخ.)
	المحاسبي (علـــى			۱ - تمثل بـشكل صـحيح	٣-درجة الثقة فــي
	سبيل المثال:			نتائج المنشأة ومركزها	القياس المحاسبي
	خصوم مقدرة ،			#	(على سبيل المثال:
	خــصوم فعليــة،			٢ - تعكــس الناحيــة	التزامات مقدرة،
	إيرادات فعليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			الاقتــصادية للأحــداث	النز امات فعلية،
	إيرادات مقدرة،			و العمليات وليس فقط	إيـــرادات فعليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	مصروفات مقدرة،			الشكل القانوني.	إيرادات غير مقدرة،
	مـــــصروفات			٣- محايدة أي أنها ليست	مصروفات مقدرة،
	فعليةالخ.)			متحيزة.	مــــــصروفات
	٤ - قدرة إدارة			٤ - حصيفة.	فعليةالخ.)
	المنشأة على تحديد			٥- كاملة في كافة النواحي	٤ -قــدرة إدارة
	حجم البند أو الجزء			المادية.	المنشأة على تحديد
	أو المجموعة (على			,	حجم البند أو الجزء
	سبيل المثال:			#	أو المجموعة (على
	مصروفات متغيرة،				سبيل المثال:
	مصروفات ثابتة،			الدائمة يجب على الإدارة	مصروفات متغيرة،
	مصروفات شبه			, ,	مصروفات ثابتة،
	ثابتة، مـصروفات				مـصروفات شـبه
	خاضعة لتقدير			المعلومات فائدة لمستخدمي	ثابتة، مصروفات
	الإدارة كنفقات			البيانات المالية للمنشأة.	خاضعة لتقدير
	الأبحاث والإعلان،			وعند اتخاذ هذا الحكم يجب	
	مصروفات غير			على الإدارة أن تأخذ في	الأبحاث، والإعلان،
	متوقعةالخ.)			الاعتبار ما يلي:	مـصروفات غيــر
	٥- أهمية البند أو			أ – المتطلبات والإرشادات	متوقعةالخ.)

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	الجــــــزء أو			في معايير المحاسبة الدولية	وعند دراسة القيمة
	المجموعة			التي تتاول المواضيع	النسبية لبند أو جزء
	للقرارات التي			المماثلة وذات الصلة.	أو مجموعة يجب
	يتخذها المستفيدون			ب- تعریفات ومعاییر	مقارنتها بمقدار
	بناءً على هذه			الاعتراف وقيساس	أساسي ملائم، وفيما
	القوائم المالية.			الموجودات والمطلوبات	يلــــي المقــــادير
	_ عند دراسة			والإيــراد والمــصروفات	الأساسية التي ينبغي
	القيمة النسبية لبند			الواردة في إطار لجنة	استخدامها:
	أو جـــــزء أو			معايير المحاسبة الدولية.	١ - يجب مقارنة كل
	مجموعــة يجــب				بند أو جزء من بنود
	مقارنتها بقيمة			الأخرى لوضع المعابير	أو أجــزاء قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	أساسية ملائمة،			والممارسات الصناعية	الدخل بقيمة صافي
	وفيما يليي القيم			المقبولة إلى الحد وفقط إلى	الدخل للسنة الحالية
	الأساسية التي يجب			الحد الذي تتفق فيه مع	أو بمتوسط صافي
	استخدامها:			البندين أ، ب من هذه	الدخل للسسنوات
	١ - يجب مقارنــة			الفقرة.	الخمس الماضية
	كل بند أو جزء من			عند إعداد البيانات المالية	(شاملة السنة
	بنود أو أجراء			يجب على الإدارة إجراء	الحالية) - أيهما
	قائمة الدخل بقيمة			تقييم لقدرة المنشأة على	أكثر ملاءمة لقياس
	صافي الدخل للسنة			البقاء كمنشأة مستمرة،	صافي الدخل -
	الحالية أو بمتوسط			ويجب إعداد البيانات	على أن يؤخذ في
	صافي الدخل			المالية على أساس أن	الاعتبار اتجاه نتائج
	للسنوات الخمس			المنشأة مستمرة ما لم تكن	الأعمال خلال تلك
	الماضية (شاملة			هناك نية لدى الإدارة في	الفترة.
	السنة الحالية) -			تصفية المنشأة أو التوقف	
	أيهما أكثر ملاءمة			عـن المتـاجرة أو لـيس	بند أو مجموعة من
	لقياس صافي			# · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	بنود أو مجموعات
	الدخل - على أن			أن تفعل ذلك. وعندما	قائمة المركز المالي
	يؤخذ في الاعتبار			تكون الإدارة على علم	
	اتجاه نتائج الأعمال			أثناء قيامها بإجراء تقييمها	الآتيتين - أيهما
	خلال تلك الفترة.			بحالات عدم تأكد مادية	أقل:
	۲- يجب مقارنـــة				أ - إجمالي حقوق
	كل بند أو مجموعة			قد تثير شكوكا كبيرة في	أصحاب رأس المال
	مــن بنــود أو			قدرة المنشأة على البقاء	(صافي الأصول) أو
	مجموعات قائمة				ب - إجمـــالي
	المركز المالي			الإفصاح عن حالات عدم	المجموعة التي يقع
	بإحدى القيمتين			التأكد هذه، وعندما لا يتم	فيها البند ، مثل
	الآتيتين - أيهما			إعداد البيانات المالية على	جملة الأصول
	أقل:			أساس أن المنشأة مستمرة	المنداوله او جمله

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	أ - إجمالي حقوق			فإنه يجب الإفصاح عن	الالتزامات غير
	الملكيــة (صــافي			هذه الحقيقة وعن الأساس	المتداولة أو جملة
	الأصول) ، أو			الذي أعدت بموجبه	الالتزامات المتداولة
	ب- إجمـــالي			البيانات المالية، وسبب	أو جملة الخصوم
	المجموعة التي يقع			عدم اعتبار المنشأة منشأة	غير المتداولة.
	فيها البند ، مثــل			مستمرة.	وعند مقارنة أحــد
	إجمالي الأصول			عند تقييم ما إذا كانت	بنــود إحــدى
	المتداولة أو إجمالي			فرضية استمرارية المنشأة	مجموعات قائمة
	الأصــول غيــر			مناسبة يجب على الإدارة	المركز المالي بالقيم
	المتداولة أو إجمالي			#	الأساسية المشار
	الخصوم المتداولة				الِيها في (أ،ب)
	أو إجمــــالي			# .	يجب الأخذ باكثر
	الخصوم غير			يجب أن تكون على الأقل	الاختيارين تشددا أو
	المتداولة.			أثني عشر شهراً من تاريخ	إقناعا .
	وعند مقارنة أحد			الميزانية العمومية دون أن	٣- يجـب مقارنــة
	بنــود إحــدى				بنود أو أجزاء قائمة
	مجموعات قائمة			ويعتمد مدى لأخر	التدفق النقدي بإحدى
	المركز المالي			المعلومات في الاعتبار	القيمتين الأتيتين -
	بالقيم الأساسية			على الحقائق في كل حالة،	
	المشار إليها في (أ				أ - صافي الزيادة
	و ب) يجب الأخذ			عمليات مــربح و إمكانيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	أو النقص في
	بأكثر الاختيارين				الأحوال خلال الفترة
	تشددا أو إقناعا .			الموارد المالية فإنه يمكن	
	٣- يجب مقارنةكل بند من بنود			الاستنتاج بأن الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة	ب - مقدار النقدية
	كن بند من بنود أجزاء قائمة التدفق			المحاسبي للمساه المسمرة مناسب بدون تحليل	العامل في نهاية
	النقدي ، علي			مفصل، وفي الحالات	
	أساس إجمالي			معصل، وتي الحادث الأخرى قد تحتاج الإدارة	_
	الجزء الذي يقع فيه			المحرى لل تأخذ في الاعتبار	<u>"</u>
	البند ، مثل صافی			سلسلة واسعة من العوامل	-
	التدفق النقدي مـن			المحيطة بالربحية الحالية	. "
	(المـستخدم فــــي)			والمتوقعة وبرامج تسديد	_
	الأنشطة التشغيلية ،			الديون والمصادر المحتملة	جزء أو مجموعـــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الأنــــشطة			لاستبدال التمويل قبل أن	معينة.
	الاســـتثمارية ،			تقتتع بان فرضية	
	الأنشطة التمويلية.				ذات أهمية نسبية إذا
	_ فيما يلي بعض			يجب على المنشأة	
	الإرشادات التــي			_	عن ١٠% من قيمة
	ينبغي إتباعها عند			المالية فيما عدا المعلومات	_

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	تحديد الأهمية			الخاصة بالتدفق النقدي	إلا إذا كان هناك
	النسبية لقيمة بند أو			بموجب المحاسبة على	دلیل علی عکس
	جزء أو مجموعـــــــــــــــــــــــــــــــــــ			أساس الاستحقاق.	ذلك.
	معينة.			يجب الإبقاء على عــرض	٢- لا تعتبر القيمة
	١ - تعتبر القيمـــة			وتـصنيف البنـود فـي	ذات أهمية نسبية إذا
	ذات أهمية نــسبية			العمليات المالية من فترة	كانت تعادل أو تقل
	إذا كانت تعادل أو			إلى الفترات التي تليها إلا	عن ٥% من قيمة
	تزید عن ۱۰% من			في الحالات التالية:	الأساس الملائم إلا
	قيمــة الأســاس			أ - إذا تبين تغير مهم في	إذا كان هناك دليــل
	الملائـم - إلا إذا			طبيعة عمليات المنــشأة أو	على عكس ذلك.
	كان هناك دليل			مراجعة لعرض بياناتها	
	على عكس ذلك.			المالية أن التغير سينجم	تقــع بـــين ٥% و
	٢- لا تعتبر القيمة				١٠ مـن قيمــة
	ذات أهمية نـسبية			للأحداث أو العمليات.	الأساس الملائم فان
	إذا كانت تعادل أو				الأهمية النسبية
	تقل عن ٥% مــن			محاسبة دولي إجراء تغيير	_
	قيمة الأساس			في العرض أو تفسير للجنة	للتقدير المهني في
	الملائم إلا إذا كان			التفسيرات الدائمة.	ضــوء الظــروف
	هناك دليل على			یجب عرض کل بند	
	عكس ذلك.			جو هري بشكل منفصل في	على الرغم من أن
	٣- إذا كانت القيمة			البيانات المالية، ويجب	هـــذه الإرشـــادات
	تقع بین ٥% و			تجميع البنود غير	'
	۱۰% مـن قیمــة			الجوهرية مع المبالغ ذات	طبيعتها، فإن
	الأساس الملائم فإن			الطبيعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	تطبيقها يساعد على
	الأهمية النسبية			المشابهة، ولا توجد حاجة	
	تـصبح خاضـعة			· -	الاختلافات الكبيرة
	للتقدير المهني في			يجب عدم إجراء مقاصــة	
	ضوء الظروف				تتعلق بتقدير الأهمية
	القائمة.			إلا إذا كانت المقاصة	
	على الرغم من أن			مطلوبة أو مسموح بها من	#
	هذه الإرشادات			قبل معيار محاسبة دولي	
	اجتهاديــة بحكــم			اخر.	التي يجب أخذها في
	طبيعتها، فإن				الحسبان عند تحدید
	تطبيقها يساعد على			بنود الدخل والمصروفات	ما إذا كان من
	التقاييل من			فقط عندما يتحقق ما يلي:	الضروري إبـــراز أ
	الاختلافات الكبيرة				أحـــد البنـــود أو الأجـــــزاء أو
	في الاجتهادات			. #	
	التي تتعلق بتقدير			ب – إذا كانت الأرباح	T ,
	الأهمية النسبية.			والخسائر والمصروفات	الفوائم الماليه او في

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	أســس عامـــة			المتعلقة بها والناجمة عنها	الإيضاحات المرفقة.
	لعرض القوائم			أو عن عمليات أو أحداث	د - أسس عامــة
	المالية:			مشابهة ليست مادية، وهذا	لعرض المعلومات
	عند إعداد			المبلغ يجب تجميعها حسب	في القوائم المالية:
	القوائم المالية،			الفقرة ٢٩.	يجب مراعاة
	يجب اختيار الشكل			عندما تکون کل من	الأسس الآتية عند
	و اســــــــــــــــــــــــــــــــــــ			الأصــول والالتزامــات	إعداد القــوائم
	المـــصطلحات			وكذلك الدخل	المالية:
	وتبويب عناصر			والمصروفات مادية من	ا - عند إعداد
	القــوائم الماليـــة			الضروري تقديم التقارير	القوائم المالية، يجب
	بطريقة تكفل			عنها بـشكل منفـصل إن	اختيار الشكل
	تسهيل استيعاب			المقاصة إما في قائمة	واســــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	المعلومات المهمة			الـــدخل أو الميزانيــــة	الم صطلحات
	التي تشملها تلك			العمومية فيما عدا إذا كانت	وتبويب عناصر
	القوائم، كما يجب			المقاصة تعكس جــوهر	القــوائم الماليــة
	تجميع البنود غيــر			العملية أو الحدث، تقلل من	بطريقة تكفل تسهيل
	المهمة - كل فــي			, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	استيعاب المعلومات
	حد ذاته - مع			العمليات التي يتم القيام بها	المهمة التي تشملها
	البنود التي تماثلها			وعلى تقييم التدفقات النقدية	l '
	إلى حد كبير بحكم			المستقبلية للمنشأة. إن تقديم	يجب تجميع البنود
	نوعيتها. ومن			التقارير حــول الأصــول	غير المهمة - كــل
	الأفضل إظهار			مخصوماً منها مخصصات	
	كافة القيم في			, , , ,	البنود التي تمثلها
	القــوائم الماليـــة			مخصصات التقادم	l '
	لأقرب وحدة نقد -			للمخزونات ومخصصات	
	أو لأقرب ألف			الديون المشكوك فيها في	الأفضل إظهار كافة
	وحدة نقد- تبعا				القيم في القوائم
	لحجم المبالغ التي				المالية لأقرب وحدة
	تشتمل عليها القوائم			,	نقد - أو الأقرب
	- وذلك لكي يمكن			معيار دولي بخلاف ذلك	
	استئصال التفاصيل			يجب الإفصاح عن	
	غير الضرورية.				تشتمل عليها القوائم
	ــ تكتسب القوائم				- وذلك لكي يمكن
	المالية فائدة إضافية			المعلومات الضرورية في	استئصال التفاصيل
	إذا ما قورنت نتائج			البيانات المالية، ويجب	
	كل فترة مالية				٢ - تكتسب القوائم
	بنتائج الفترة أو			في المعلومات السردية	
	الفترات المالية				إذا ما قورنت نتائج
	السابقة؛ لذا يجب			لازمة لفهم البيانات المالية	كل مدة ماليه بسانج

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	عرض القوائم			للفترة الحالية.	المدة أو المدد
	المالية المقارنة			عندما يتم تعديل عرض أو	المالية السابقة؛ لذا
	وعند إعداد القوائم			تصنيف بنود في البيانات	يجب عرض القوائم
	الماليــة المقارنــة			المالية يجب إعادة تصنيف	الماليــة المقارنــة
	يجب أن تحتوي			المبالغ المقارنة إلا إذا كان	وعند إعداد القوائم
	الإيضاحات على			ذلك غير عملي وذلك	الماليــة المقارنــة
	المعلومات المتعلقة			لضمان إمكانية المقارنة مع	يجب أن تحتوي
	بكافة الفترات التي			الفترة الحالية، ويجب	الإيضاحات على
	تشملها تلك القوائم			الإفصاح عن طبيعة ومبلغ	المعلومات المتعلقة
	- وذلك بقدر مـــا			وسبب أي إعادة تصنيف،	بكافة المدد التي
	تتطبــق هـــذه			وعندما تكون إعددة	تشملها تلك القوائم
	المعلومات عليي			تصنيف المبالغ المقارنة	- وذلك بقدر مــا
	الأوضاع الجارية			غير عملية يجب على	تتطبـــق هــــذه
	- كما يجب شرح				المعلومات على
	وإيــــضاح أيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			عدم إعادة التصنيف	الأوضاع الجارية -
	تغيرات في أساس			وطبيعة التغييرات التي	
	عرض عناصر			, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	وإيــــضاح أيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	القوائم المالية من			أعيد تصنيفها	تغيرات في أســاس
	فترة مالية إلى				عرض عناصر
	أخرى، وفقا لما				القوائم المالية من
	يتطلبه هذا المعيار.				مدة مالية إلى
	_ يجب أن تعطى				أخرى، وفقا لما
	كل قائمـة ماليـة				يتطلبه هذا المعيار.
	عنواناً يعبر عـن				٣- يجب أن تعطى
	محتوياتها ويوضح				كل قائمــة ماليــة
	اسم الوحدة				عنواناً يعبر عن
	المحاسبية التي				محتوياتها ويوضح
	أصدرتها وشكلها				اسم الوحدة
	النظامي (شــركة				المحاسبية التــي
	مـساهمة، شـركة				أصدرتها وشكلها
	ذات مـــسئولية				النظامي (شركة
	محدودة، شركة				مـساهمة، شــركة
	تــضامنالــخ) والفترة أو الفترات				ذات مــــسئولية محــدودة، شــركة
	المالية التي تغطيها القوائم المالية.				تــضامنالــخ) و المــدد
	القوائم المالية. _ كما يجب إعطاء				والمده أو المدد المدد المحاسبية التي
	عنداوبن				المحاسبية النسي تغطيها القوائم
	U.S				'
	للإيــــضاحات				المالية.

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	المرفقة بالقوائم المالية بحيث			(33-, 33)	٤ - كما يجب إعطاء عناوين
	يوضح كل عنوان				للإيضاحات المرفقة
	ما يحتويه الإيضاح من معلومات، كما				بالقوائم المالية بحيث يوضح كل عنوان
	يجب تــرقيم هـــذه الإيـــضاحات وأن				ما يحتويه الإيضاح من معلومات، كما
	يشار إلى كل منها في القائمة الماليــة				يجب ترقيم هذه الإيــضاحات وأن
	التي ترتبط بها ، بضاف إلى ذلك أن				أي يشار إلى كل منها في القائمة المالية
	كل قائمة مالية				التي ترتبط بها ،
	يجب أن تـشمل عبارة مضمونها أن				يضاف إلى ذلك أن كل قائمة مالية يجب
	الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا				أن تــشمل عبـــارة مـــــضمونها أن
	يتجزأ من القوائم المالية.				الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا
					يتجزأ من القوائم المالية.

اسم المعيار: معيار العرض والإفصاح العام الموضوع الرئيسي: العرض العام الموضوع الفرعي: متطلبات العرض في قائمة المركز المالي

				مرير المحاتي	العرص في قائمه الا
				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعتبر النص الوارد	_ يجب أن تتضمن	اخـــتلاف	يتفق المعياران في	يجب على كل منشأة أن	١ - يجـــب أن
في المعيار المعتمد	قائمــــة المركــــز	محدود	تحديدهما لمتطلبات	تحدد بناءً على طبيعة	تتــضمن قائمــة
في المملكة العربية	المـــالي كافــــة		العرض في قائمة	عملياتها ما إذا كانت	المركز المالي كافة
السعودية واضحأ	الأصول والخصوم		المركز المالي	ستعرض الأصول المتداولة	الأصـــول
وشــــاملاً وكافيـــــأ	وعناصر حقوق		بصفة عامة، فيما	وغير المتداولية	والالنز امـــــات
ويتضمن متطلبات	الملكية مع وصف		عدا ما يلي :	والالتزامات المتداولة	وعناصر حقوق
محددة لعرض	كل من هذه البنود		- يميز المعيار	وغير المتداولة كفئات	أصحاب رأس
المعلومات في	أو المجموعـــات		المعتمد في بعــض	منفصلة في صلب الميزانية	المال مع وصف
قائمــــة المركــــز	وصفا صحيحا .		دول المجلــــس	العمومية. وعندما تختار	كل من هذه البنود
المــــالـي دون أن	ولا يجوز إجراء		(المعيار الدولي)	المنشأة عدم إجراء هذا	أو المجموعـــات
يترك المجال	المقاصـــة بـــين		بين تلك المعلومات	التصنيف يجب عرض	وصفا صـحيحا .
لمعالجات بديلة قد	الأصول والخصوم		التي يتم عرضها	الأصول والالتزامات بشكل	ولا يجوز إجراء
يترتب عليها إخلال	إلا إذا كان هناك		في قائمة المركــز	عام حسب سيولتها.	المقاصـــة بـــين
بقابليــــة القــــوائم	أساس نظامي		المالي (الميزانية)،	مهما كان أسلوب العرض	الأصـــول
المالية للمقارنة.	يتطلب ذلك.		وتلك التي يكون	الذي تتبناه المنشأة يجب	والالتزامات إلا إذا
	_ يجب عـرض		للمنشأة الاختيار إما	عليها أن تفصح لكل بند	كان هناك أساس
	المجموعات التالية		بعرضها في صلب	مــن بنــود الأصــول	نظامي يتطلب ذلك.
	للأصول وحسب		الميز انيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	والالتزامات التــي تــشمل	۲- تبـــــرز
	الترتيب الوارد في		إيضاحات مرفقة	مبالغ يتوقع استعادتها أو	المجموعات التالية
	هذه الفقرة في		بالقوائم المالية. وقد	تسويتها قبل وبعد اثتى	للأصول وحسب
	صلب قائمة المركز		يترتب على هــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	عشر شهراً من تاریخ	الترتيب في صلب
	المالي:		المرونة عدم قابلية	الميزانية العمومية والمبلغ	قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	(أ) الأصــول		القــوائم الماليـــة	الذي يتوقع استعادته أو	المالي:
	المتداولة.		للمقارنة.	تسويته بعد أكثر من اثتي	(أ) الأصـــول
	(ب) الاستثمارات		- بينمـا يحـدد	عشر شهرا.	المتداولة.
	والأصول المالية.		المعيار المعتمد في	عندما تقوم المنشأة بتزويد	(ب) الاستثمارات
	(ج) الأصـــول		المسعودية أسسس	بضائع أو خدمات ضمن	
	الثابتة.		العرض في صلب	دورة تشغيلية قابلة للتحديد	(ج) الأصـــول
	(د) الأصول غير		قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	بشكل واضح فإن إجــراء	الثابتة.
	الملموسة.		المالي بصورة	تصنيف منفصل للأصول	(د) الأصول غير
	(هـــ) أصــول		, , , , ,	والالنتزامـــات المتداولــــة	الملموسة.
	أخرى.		الإفصاح عن أي	وغير المتداولة في صلب	٣- تبـــــرز
	_ یجب عـرض		-	الميزانية العمومية يــوفر	المجموعات التالية
	المجموعات التالية			معلومات مفيدة. يتميز	للالتزامات وحسب
	للخصوم وحسب			صافي الأصول المتداولة	الترتيب التالي في
	الترتيب الوارد في		العرض.	باستمرار كرأسمال عامـــل	صلب قائمة المركز

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	هذه الفقرة في		- يتـسم الـنص	عن الأصول المستخدمة	المالي:
	صلب قائمة المركز		الوارد في المعيار	في العمليات طويلة الأجل	(أ) الالتز امــــات
	المالي:		السعودي بالوضوح	للمنشأة، كما أنها تبرز	المتداولة.
	(أ) الخصوم		و الشمول.	الأصول التي يتوقع تحقيقها	(ب) الالنزامـــات
	المتداولة.			ضمن الفترة التشغيلية	غير المتداولة.
	(ب) الخصوم غير			الحالية والالتزامات التــي	٤ - تبـــــرز
	المتداولة.			تستحق التسوية ضمن نفس	المجموعات التالية
	_ یجب عـرض			الفترة.	لحقوق أصحاب
	المجموعات التالية			يجب تصنيف الأصل على	رأس المال وحسب
	لحقوق الملكية			أنه أصل متداول في	الترتيب التالي في
	وحسب الترتيب			الحالات التالية:	صلب قائمة المركز
	الوارد في هذه			أ - عندما يتوقع أن يتحقق	المالي:
	الفقرة في صلب			أو يحتفظ به للبيع أو	(أ) رأس المــــال
	قائمــــة المركــــز			الاستخدام أثناء الدورة	المدفوع.
	المالي:			التشغيلية العادية للمنشأة.	(ب) المسنح
	(أ) رأس المسال			ب- عندما يحتفظ به بشكل	الرأسمالية.
	المدفوع.			رئيسي لأغراض المتاجرة	(ج) الاحتياطات أو
	(ب) عــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			أو على المدى القصير	الأربـــاح المبقـــاة
	الإصدار ، مالم			ويتوقع أن يتحقق خلل	
	يتطلب نظام			اثني عشر شهراً من تاريخ	(د)الأرباح المبقاة
	(قانون) الشركات			الميزانية العمومية.	_
	عرضها ضمن بند			جــ- عندما يكون نقداً أو	
	آخر.				والالتزامات إلـــى
	(ج) المسنح			توجد قيود على استعماله	أصول والتزامات
	الرأسمالية .			ويجب تصنيف جميع	متداولة وأصول
	(د) الاحتياطيات				والتزامـــات غيـــر
	(أو الأرباح المبقاة			أنها موجودات غير	_
	المخصصة).				الأصول المتداولة،
	(هــــ) الأربــاح			يجب تصنيف الالتزام على	
	المبقاة غير			# '	الأصول التي يـــتم
	المخصصة			_	تحويلها إلى نقد أو
	_ تبوب الأصول "			أ – عندما يتوقع تـسويته	يتوقع بيعها أو
	والخصوم السي			أتساء الدورة التشغيلية	استخدامها خالال
	أصول وخصوم				سنة واحدة من
	متداولة وأصــول				تاريخ قائمة المركز
	وخصوم غير			خلال اثني عشر شهراً من	#
	متداولة. وتــشمل			تاريخ الميزانية العمومية	دورة العمليـــات
	الأصول المتداولة،			ویجب تصنیف جمیع	
	النقدية وغيرها من			الالتزامات الأخرى علىي	٦- تبرز الأصول

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج			
		اوست	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	الأصول التي يـــتم			أنها التزامات غير متداولة.	المتداولـــة فـــي
	تحويلها إلى نقديــة			يمكن تصنيف الخصوم	مجموعات رئيسية
	أو يتوقع بيعهـــا أو			المتداولة بطريقة مماثلة	في صلب قائمة
	استخدامها خالل			للأصول المتداولة، وبعض	المركز المالي على
	سنة واحـــدة مـــن			الالتزامات المتداولة مثل	أساس طبيعة كــل
	تاريخ قائمة المركز			الدائنين والمستحقات	منها، على سبيل
	المالي أو خـــــــــــــــــــــــــــــــــــ			الأخرى تشكل جزءًا مــن	المثال: النقد،
	دورة العمليــــات			رأس المــــال العامـــــل	والاســـــــــــــــــــــــــــــــــــ
	أيهما أطول.			المستخدم في الدورة	المؤقتة، وحسابات
	ــ تعرض الأصول			التشغيلية العادية للمنشأة،	المدينين وأوراق
	المتداولـــة فـــي			وتصنف البنود التشغيلية	الق بض ،
	مجموعات رئيسية			هذه على أنها التزامات	والمخزون السلعي
	في صلب قائمة			متداولة حتى وإن كانـــت	
	المركز المالي على			تسويتها تتم بعد أكثر مــن	
	أساس طبيعة كــل			-	كما ينبغي في
	منها، على سبيل			الميزانية العمومية.	-
	المثال: النقد،			, ,	كـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	و الاستثمار ات				الفصل بين البنود
	قصيرة الأجل،			من الدورة التشغيلية	
	وحسابات المدينين			الحالية، إلا إذا كانت	#
	وأوراق القبض ،			#	قائمة المركز المالي
	والمخزون السلعي			عشر شهراً من تاريخ	*
	، والمصروفات			الميزانية العمومية،	
	المدفوعة مقدما.			والأمثلة على ذلك الجزء	يجب الفصل بين
	وبالنسبة للبنود			المتداول من الالتزامات	
	المهمة في كل				لمقاييس محاسبية
	مجموعــة، يجــب			على المكشوف وأربــاح	
	الفصل بين البنود			الأسهم المستحقة الدفع وضروائب المدخل	
	النقدية والبنود غير النقدية في صـــــــــــــــــــــــــــــــــــ			والحسابات الدائنة الأخرى	_
	التقدية في صلب			والحسابات الداللة الاخرى غير التجارية، أما	-
	المالي أو في			الالتزامات المنتجة للفائدة	
	المساني او قسي المرفقة			الانترامات المتلجة للعائدة التي توفر التمويل لـرأس	=
	الإيصاحات المرققة المرققة المرققة المراقة المر			المال العامل على أساس	
	الفصل بين البنود			المعان المعال على الساس طويل الأجال والتاي لا	
	التــــى تخـــضع			تستحق التسوية خلال اثنى	#
	المقاييس محاسبية			عشر شهراً فهي التزامات	#
	مختلفة.			-	العامــة تحــت
	- يجب إبراز			يجب على المنشأة أن	

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	إجمالي الأصول			تـستمر فـي تـصنيف	(أ) استثمارات
	المتداولة في صلب			النزاماتها طويلًة الأجل	وأصول مالية.
	قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			المنتجة للفائدة على أنها	(ب) أصول ثابتة.
	المالي.			غير متداولة حتى عندما	(ج) أصول غيــر
	_ يجب إبراز			تستحق التسوية خلال اثني	ملموسة.
	الأصـــول غيـــر			عشر شهراً من تاريخ	٩- يجب الفصل
	المتداولة في صلب			الميزانية العمومية في	بين بنود الأصــول
	قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			الحالات التالية:	غير المتداولة
	المالي وفقا			أ – إذا كان الأجل الأصلي	المتعلقة بكل عنوان
	لطبيعتها تحت			لفترة تريد عن اثني عشر	من العناوين السابقة
	العناوين التالية:			شهرا.	وفقسا للطبيعسة
	(أ) اســـتثمارات			ب- إذا كانت المنشأة تتوي	الخاصة بكل بند -
	وأصول مالية.			إعادة تمويل الالتزام على	على سبيل المثال
	(ب) أصول ثابتة.			أساس طويل الأجل.	يجب الفصل بين
	(ج) أصول غيــر			جــ إذا كانت تلك النيـة	
	ملموسة.			مدعومة باتفاقية لإعادة	_
	(د) أصول أخرى.			التمويل أو إعادة جدولة	والأدوات الظاهرة
	_ يجب الفصل			الدفعات التي تكتمل قبل	تحت عنوان
	بين بنود الأصول			اعتماد البيانات المالية.	الأصول الثابتة.
	غير المتداولة			بالنسبة لمبلغ أي الترام	_
	المتعلقة بكل عنوان			استثني من الالتزامات	بين بنود الأصول
	من العناوين السابقة			المتداولة حسب هذه الفقرة	غير المتداولة
	وفقا للطبيعة			والمعلومات المدعمة لهذا	
	الخاصة بكل بند -			العرض يجب الإفصاح	وبنود الأصول التي
	على سبيل المثال			عنها في الإيضاحات في	تخضع لمقاييس
	يجب الفصل بين				محاسبية مختلفة.
	الأراضي، المباني،			يجب أن تحتوي الميزانية	. '
	الأثباث، العدد			العمومية في صلبها كحد	
	والأدوات الظاهرة			أدنى على البنود التي	المتداولة الظاهرة
	تحت عنوان			تعرض المبالغ التالية:	
	الأصول الثابتة.			أ - الأصول الثابتة.	#
	كما يجب الفصل			ب- الأصــول غيـر	_
	بين بنود الأصول				المالي أو في
	غير المتداولة			جــ الأصول المالية	
	النقدية وغير النقدية			(باستثناء المبالغ المبينة	بها.
	وبنود الأصول التي			تحت البنود د، و، ز). د - الاستثرارات التستري	•
	تخصع لمقاييس محاسبية مختلفة.			د - الاستثمارات التي تمت محاسبتها باستخدام طريقة	l '
				,	
	ويتم الفصل بـــين			حفوق الملكية.	الأصــول التــي

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	بنود الأصول غير			هــ - المخزون.	ترتبط بكل منها
	المتداولة الظاهرة			و - المدينون والحسابات	ومن أمثلة ذلك
	تحت كل عنوان			المدينة الأخرى.	مجمع الاستهلاك
	مستقل أما في			ز – النقدية وما يعادلها.	أو مخصص الديون
	صلب قائمة المركز			ح – الدائنون و الحسابات	المــشكوك فـــي
	المالي أو فيي			الدائنة الأخرى.	تحصليها.
	الإيــــضاحات			ط – الأصول والالتزامات	۱۱ - يجـــب أن
	المتعلقة بها.			الضريبية حسبما يتطلب	تشمل الالتزامات
	_ يجب طرح			معيار المحاسبة الدولي رقم	المتداولة المبالغ
	مخصصات تقويم			(۱۲) ضرائب الدخل.	المستحقة السداد
	الأصول من قيمة			ي – المخصصات.	_
	الأصــول التــي			ك - الالتزامات غير	
	ترتبط بكل منها			المتداولة المنتجة للفائدة.	المركز المـــالـي أو
	ومن أمثلـــة ذلـــك			ل - حصة الأقلية.	خـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	مجمع الاستهلاك			م – رأس المال المصدر	
	أو مخصص الديون			و الاحتياطيات.	
	المــشكوك فــي			يجب عرض البنود	
	تحصيلها.			والعناوين والمجاميع	
	_ يجب أن تشمل			الفرعية في صلب الميزانية	الالتزامــــات
	الخــــوم			العمومية عندما يتطلب	المتداولة تلك
	المتداولة المبالغ			معيار محاسبة دولي ذلك،	* .
	المستحقة السداد				تمـــت بـــشأنها
	خلال سنة واحدة			العرض ضرورياً الإجراء	
	من تاريخ قائمة المركز المالي أو			عــرض عــادل للمركــز المالى للمنشأة.	لسدادها من غير الاحتياط
	المردر المالي او خطالت دورة			المالي للمساه. هذا المعيار لا يبين	الاحدياط المتداولة قبل
	العمليات أيهما				الملداوسية فبسن
	العمليات اليهما أطول.			تقدم به البنود، ويحتوي	المالية. ومن أمثلة
	ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			ملحق هذا المعيار على	الله ما يأتي:
	مــن الخــصوم			نماذج إيضاحية، وتـشمل	(أ) قرض قصير
	المتداولة تلك			التعديلات على البنود أعلاه	ر) عرك سير الأجل يستحق
	الالتزامات التي			ما يلي:	السداد تم التعاقد
	تمـــت بـــشأنها			أ - تضاف البنود عندما	على تمويل سداده
	ترتیبات تعاقدیــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			يتطلب معيار محاسبة دولي	من قرض طویل
	لسدادها من غير			آخر عرضاً منفصلاً في	الأجل.
	الأصول المتداولة			صلب الميزانية العمومية	ب (ب) ديون تجارية
	قبل إصدار القوائم			أو عندما يكون حجم أو	تم التعاقد علـــى
	المالية. ومن أمثلة			طبيعة أو عمل بند فــي	سدادها بإصدار
	ذلك ما يأتي:			شكل يساعد فيه العرض	اسهم رأس المال.

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	(أ) قرض قصير			المنفصل على إجراء	١٣ - يجب فـصل
	الأجــل يــستحق			عرض عادل للمركز	وإبراز الالنزامات
	السداد تم التعاقد			المالي للمنشأة.	المتداولـــة فـــي
	على تمويل سداده			ب- من الممكن تعديل	مجموعات رئيسية
	من قرض طويل			الأوصاف المستخدمة	في صلب قائمة
	الأجل.			للبنود وترتيبها حسب	المركز المالي تحت
	(ب) ديون تجارية			طبيعة المنشأة وعملياتها	عناوين مستقلة
	تم التعاقد على			لتـــوفير المعلومـــات	حسب نوعيتها.
	سدادها بإصدار			الضرورية للفهم الـشامل	على سبيل المثال:
	أسهم رأس المال.			للمركز المالي للمنشأة.	قروض مصرفية،
	_ يجـب فـصل			إن الحكم فيما إذا كانت	مــــوردون،
	وإبراز الخـصوم			بنود إضافية معروضة	مـــــــصروفات
	المتداولية فيي			بشكل منفصل هو بناء على	
	مجموعات رئيسية			# '	مستحقة، توزيعات
	في صلب قائمة			أ – طبيعـــــة وســـــيولة	
	المركز المالي			الأصول وأهميتها النسبية	
	تحــت عنــاوين			التي تــؤدي فــي معظــم	الجزء المستحق
	م ستقلة ح سب			الحالات لعرض منفصل	السداد من القروض
	نوعيتها. على			للشهرة والأصول الناجمة	
	سبيل المثال:			عن الصرف على التنمية	۱۶- يجب إبــراز
	قروض مصرفية،			والموجودات النقدية وغير	_
	مـــوردون،			النقدية والأصول المتداولة	المتداولة في صلب
	مــــــصروفات			وغير المتداولة.	
	مستحقة، قـروض			ب- عمل البنود ضمن	المالي.
	مستحقة، توزيعات			المنشأة مؤدياً على سبيل	١٥ - يجب فـصل
	أرباح مستحقة،			المثال إلى عرض منفصل	وإبراز المجموعات
	ايرادات مؤجلة،			للأصول التشغيلية والمالية	
	الجزء المستحق			والمخرون والمدينين	
	السداد من القروض طويلة الأجل.			والأصول النقدية والمعادلة للنقد.	الملداولية حسب المداولية الملداولية الملداول
	صويته الاجل.			سعد. جــــ مبالغ وطبيعــة	
	- يجب إسرار جملة الخصوم			جــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
	جملت الحصوم المتداولة في صلب			وتوقیت المطلوبات مما يؤدي على سبيل المثال إلى	
	المنداولة في صلب قائمـــة المركـــز			يودي على سبيل المدال إلى عرض منفصل الالتزامات	
	المالي.			عرض معصل السرامات منتجة المنتجة	
	الماني. _ يجب فـصل			منتجه تتعانده وعير منتجه للفائدة مصنفة على أنها	الملداولة. ١٦- يجب إظهار
	و إبر از المجموعات			متداولة أو غير متداولة إذا	
	الرئيسية من				الأتية في صلب
	الخصوم غير			في بعض الأحيان تكون	#
	الحصوم حيسر			هي بعض الاحيال سول	قائمة المردر المالي

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	المتداولة حسب			الأصول والالتزامات التي	أو الإيـــضاحات
	نوعيتها على سبيل			تختلف في طبيعتها أو	المتعلقة بها:
	المثال: القروض			عملها خاضعة لأسس قياس	* المبالغ المستحقة
	طويلــة الأجــل			مختلفة، فعلى سبيل المثال	السداد لأعضاء
	والالنز امـــــات			يمكن أن تسجل فئات معينة	مجلس الإدارة أو
	الأخرى غير			من الأصول الثابتة بمقدار	كبار الموظفين أو
	المتداولة.			تكلفتها أو حسب مبالغ أعيد	المــــساهمين أو
	_ يجب إظهار كل			تقييمها بموجب معيار	أصحاب المنشأة.
	من الخصوم الأتية			المحاسبة الدولي رقم ١٦،	*المبالغ المستحقة
	في صلب قائمة			ويوحي استخدام أسس	للشركات التابعة
	المركز المالي أو			قياس مختلفة لفئات مختلفة	التي لم توحد
	الإيـــــضاحات			من الأصول أن طبيعتها أو	قوائمها المالية -
	المتعلقة بها:			عملها مختلف وأنه للذلك	ســـواء أكانـــت
	* المبالغ المستحقة			يجب عرضها كبنود	بموجب قرض أو
	السداد لأعضاء				على حساب أو
	مجلس الإدارة أو			يجب على المنشأة أن	
	كبار الموظفين أو			تفصح إما في صلب	* المبالغ المستحقة
	المــــساهمين أو			الميزانية العمومية أو فـــي	للشركة القابضة
	أصحاب المنشأة.			إيــضاحات الميزانيــة	والشركات التابعـــة
	* المبالغ				الــشقيقة - ســـواء
	المستحقة للشركات			فرعيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
	التابعة التــي لــم				قرض أو حساب أو
	توحد قوائمها			مناسب لعمليات المنــشأة،	غير ذلك.
	الماليــــــــــــــــــــــــــــــــــ			ويجب أنٍ يتم تصنيف كل	۱۷- يجب إبــراز
	أكانــت بموجــب			بند إلى أنواع فرعية حينما	الالتزامــــات
	قرض أو على			يكون ذلك مناسبا حسب	المضمونة برهن
	حساب أو غير			طبيعته، ويجب الإفــصاح	#
	ذلك.			بشكل منفصل عن المبالغ	
	* المبالغ			'	المــــالي أو
	المستحقة للـشركة			والشركات التابعة والزميلة	الإيضاحات المتعلقة
	القابضة والشركات			والأطراف الأخرى ذات	
	التابعة الـشقيقة -				إيضاح الاحتياطات
	ســـواء أكانـــت			يجب على المنشأة أن	
	بموجب قرض أو			تفصح عما يلي إما في	أو كضمان لهذه
	حــساب أو غيــر			صلب الميزانية العمومية	الالترامات.
	ذلك. ، ، ، ، ، ، ، .			أو في الإيضاحات:	۱۸ - يجب تفصيل
	_ يجب إبراز			,	حقوق أصحاب
	الخصوم المضمونة			رأس المال المساهم.	
	برهن كبند مستقل			١ – عدد الأسهم المصرح	للمجموعــــات

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	في صلب قائمة			بها.	الرئيسية الآتية:
	المركز المالي أو			٢ - عدد الأسهم الصادرة	أ - رأس المــــال
	الإيــــضاحات			والمدفوعة بالكامل، وعدد	المدفوع : يــشمل
	المتعلقة بها، كما			الأسهم المصادرة ولكنها	رأس المال المدفوع
	يجب إيضاح			ليست مدفوعة بالكامل.	ما استثمره
	الاحتياط			٣ – القيمة الاسمية لكــل	المالكون مقابل
	المستخدمة كرهن			سهم أو أن الأسهم ليس لها	
	أو كضمان لهذه			قيمة اسمية.	(الأسهم في حالــة
	الخصوم.			٤ - مطابقة لعدد الأسهم	الـــــشركات
	_ یجب عـرض			غير المسددة في بداية	المـساهمة) التــي
	حقوق الملكية وفقأ			· · · ·	أصدرتها الوحدة
	للمجموعـــات			٥ – الحقوق والأفضليات	المحاسبية ولا نزال
	الرئيسية الأتية:			والقيود الخاصة بتلك الفئة	
	أ - رأس المسال			بما في ذلك القيود على	
	المدفوع : يــشمل			توزيــع أربـــاح الأســـهم	
	رأس المال المدفوع			وتسديد رأس المال.	
	ما استثمره الملاك			٦ – أسهم المنـشأة التــي	
	مقابل حقوق الملكية			تملكها المنشأة نفسها أو	
	التي أصدرتها			شـــركاتها الفرعيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
	الوحدة المحاسبية				الرأسمالية: تــشمل
	ولا تــزال قائمـــة			٧ - الأسهم المحتفظ بها	
	(الأسهم في حالــة الــــــــــــــــــــــــــــــــ			لإصدارها بموجب	
	المساهمة). ويجب			الخيارات وعقود المبيعات بما في ذلك الشروط	, · · · ·
	الفصل بين البنود				الوحدة المحاسبية
	التي تحتوى عليها			والمجاع. ب - وصف لطبيعة	من غير أصحاب
	النبي المحموعة وفقا			وغرض كــل احتيــاطي	_
	لحقوق الملكية			وعرف كسي المالكين.	
	المختلفة.			جــ- عندما يقترح توزيع عندما عقرح توزيع	
	ب - المسنح			أرباح أسهم ولكن لم تتم	•
	الرأسمالية: تــشمل			الموافقة عليها لدفع المبلغ	_
	المنح الرأسمالية			المـــشمول (أو غيـــر	الاحتياطيات أو
	التحـــويلات			المشمول) في المطلوبات.	
	الرأسمالية التي			د – مبلغ آية أرباح أســهم	
	حصلت عليها			تفضيلية متراكمة لم يستم	
	الوحدة المحاسبية			الاعتراف بها.	T .
	من غير الملاك.			يجب على المنشأة التي هي	
	ج- الاحتياطيات			بدون رأسمال مساهم مثل	الشركات أو غيره
	أو الأرباح المبقاة			شركة الأشخاص الإفصاح	من أسباب. ويجب

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	ييو في السعودية
				(المعايير الدولية)	, ,
	المخصصة: يجب			عن معلومات معادلة	فصل البنود التي
	أن تــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			للمعلومات المطلوبة أعلاه	#
	الاحتياطيات أو			مبينة الحركات أثناء الفترة	المجموعة من
	الأرباح المبقاة			في كل فئة من حصة	حقوق أصحاب
	المخصصة قيمة			الملكيـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	رأس المال كبند
	الأرباح المبقاة التي			والأفضليات والقيود لكـــل	مـــستقل وفقــــا
	أرجئت وفقا لما			فئة من حصة الملكية.	للأسباب التي تـم
	يقضي به نظام				تخصيص الأرباح
	(قانون) الشركات				المبقاة على
	أوالنظام الأساسي				أساسها .
	للشركة أو غيرهما				د - الأرباح المبقاة
	من أسباب. ويجب				غير المخصصة:
	فصل البنود التي				يجــب أن تــشمل
	تــشملها هـــذه				الأرباح المبقاة غير
	المجموعة كبند				المخصصة قيمة
	مـــستقل وفقــــا				الأرباح المبقاة
	للأسباب التي				القابلة للتوزيع على
	خصصت الأرباح				أصحاب رأس
	المبقاة على				المــــال دون أيــــــة
	أساسها .				قيود.
	د -علاوة الإصدار				
	ما لم يتطلب نظام				
	(قانون) الشركات				
	عرضها ضمن بند				
	اخر.				
	هـ الأرباح المبقاة				
	غير المخصصة:				
	يجب أن تـشمل				
	الأرباح المبقاة غير				
	المخصصة قيمة				
	الأرباح المبقاة				
	القابلة للتوزيع على				
	الملك دون أية				
	قيود.				

الدراسة التحليلية المقارنة الموضوع الرئيسي: العرض العام المعيار: معيار العرض والإفصاح العام الموضوع الفرعي: متطلبات العرض في قائمة الدخل

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يقترح استخدام	_ يجب أن	اختلاف	يتفــــــق	يجب أن تشمل قائمة الدخل	١- يجب أن تظهر
النص الــوارد	تظهر نتائج	محدود	المعياران في	كحد أدنى البنود التي	نتائج أعمال الوحدة
في معيار	أعمال الوحدة		أسس لتبويب	تعرض المبالغ التالية:	المحاسبية في قائمة
العـــرض	المحاسبية في		العناصر فــي	أ – الإيرادات.	متعددة المراحل
والإفصاح العام	قائمة متعددة		قائمة الدخل	ب- نتائج الأنشطة	بحيث تبين المكونات
المعتمد في	المراحل بحيث		بصفة عامــة	التشغيلية.	الوسيطة لصافي
السعودية نظرأ	تبين المكونات		إلا أن المعيار	جــ- تكاليف التمويل.	الدخل، وبـصورة
لشموله لكافة	الوسيطة لصافي		المعتمد فــي	د - حصة الشركات	خاصــة ينبغــي أن
متطلبات	الدخل، وبصورة		السعودية كان	الزميلـــة والمـــشاريع	تبرز قائمة الدخل
العرض في	خاصة ينبغي أن		أكثر وضوحأ	المـشتركة فـي الأربـاح	المكونات التالية -
قائمة الدخل	تبين قائمة الدخل		فــي تحديــده	والخسسائر التسي تمست	كلا على حدة - كلما
ووضـــوح	المكونات التالية		لعـــرض	محاسبتها باستخدام طريقة	كان ذلك ملائما:
صياغته.	- كلا على حدة		العناصر غير	حقوق الملكية.	أ - نتائج الأنــشطة
	- كلما كان ذلك		العاديـــــة	هــ - مصروف الضريبة.	المستمرة.
	ملائما:		المختلفة وهي	و – الربح أو الخسارة من	ب - نتائج الأنشطة
	أ - نتائج		الأنـــشطة	الأنشطة العادية.	غير المستمرة
	الأنشطة		المـــستبعدة	ز – البنـــود غيـــر	(الأنــشطة التــي
	المستمرة.		والبنــــود	الاستثنائية.	توقفت أو المتوقــع
	ب - نتائج		الاســـتثنائية	ح – حصة الأقلية.	توقفها) بما في ذلك
	الأنشطة غير		بينما لم يتتاول	ط - صافي الربح أو	أيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	المستمرة		المعيـــــار	الخسارة للفترة.	خسائر ترتبت على
	(الأنشطة التي		المعتمد في	يجب عرض البنود	التخلص من هذه
	توقفت أو		بعــض دول	الإضـــافية والعنـــاوين	الأنشطة.
	المتوقع توقفها)		المجلس بيان	والمجاميع الفرعيـــة فـــي	ج - البنـــود
	بما في ذلك أية		الأنـــشطة	صلب قائمة الدخل حينما	الاستثنائية ويقصد
	مكاسب أو		المستبعدة في	يتطلب ذلك معيار محاسبة	بها المكاسب أو
	خسائر ترتبت		المعيار رقــم	دولي، أو عندما يكون هذا	
	على التخلص		(۱).	العرض ضرورياً من أجل	
	من هذه		ويحدد المعيار	العرض العادل للداء	
	الأنشطة.		المعتمد فــي	المالي للمنشأة.	
	ج - البنود		الـــسعودية	يجب على المنشأة أن	
	الاستثنائية		بوضوح أسس	تعرض إما في صلب قائمة	ترتبط بعمليات
	ويقصد بها		عرض بنود	الدخل أو في إيــضاحات	
	المكاسب أو		الأنـــشطة	بيان الدخل تحليلا	٢- ينبغي أن تبرز
	الخسائر الناجمة		المــــستمرة	للمصروفات باستخدام	نتائج الأنشطة
	عن الكوارث أو		حيــث يميـــز	تصنیف مبنی إما علی	المستمرة كلا مما

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	الانقضاء		بين الأنـشطة	طبيعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	يأتي في أجزاء
	الجبري لمدة		الأساسية	عملها ضمن المنشأة.	مستقلة:
	الاستعمال		والأنـــشطة	ويــشجع هــذا المعيـــار	أ - نتائج الأعمال
	للأصول لأسباب		الفرعية وهو	المنشأت على عرض هذا	المتعلقة بالأنشطة
	لا ترتبط		ما لم يتطرق	التحليل في صلب بيان	الرئيــسية للوحـــدة
	بعمليات الوحدة		لــه المعيـــار	الدخل.	المحاسبية التي تعد
	المحاسبية.		المعتمد فــي	يتم إجراء تقسيم فرعي	عنها القوائم المالية.
	_ ينبغي أن		بعــض دول	لبنود المصروفات من أجل	ب - نتائج عملیات
	تبرز نتائج		المجلــــس	إبراز سلسلة من مكونـــات	الوحدة المحاسبية
	الأنشطة		الأخرى.	الأداء المالي التي قد	العرضية أو الفرعية
	المستمرة كلا			تختلف من ناحية الثبات	مع الوحدات
	مما يأتي في			وإمكانية الربح أو الخسارة	المحاسبية الأخرى
	أجزاء مستقلة:			وإمكانية التنبؤ بها، ويـــتم	والأحداث والظروف
	أ - نتائج			تقديم هذه المعلومات	الأخرى التي تــؤثر
	الأعمال المتعلقة			بطريقـــة واحــدة أو	عليها، وذلك فيما
	بالأنشطة			بطريقتين.	عدا:
	الرئيسية للوحدة			يشار إلى أسلوب التحليل	١ - نتائج الأنــشطة
	المحاسبية التي			الأول أنه أسلوب طبيعة	التـــي توقفـــت أو
	تعد عنها القوائم			المصروف، ويتم تجميع	المتوقع توقفها.
	المالية.			المصروفات في قائمة	٢- المكاسب
	ب - نتائج			الدخل حسب طبيعتها (مثال ذلك الاستهلاك ومشتريات	و الخــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	عمليات الوحدة المحاسبية			المواد وتكاليف النقل	الاستنائية. ويقصد بالأنشطة
	المحاسبية أو العرضية أو			المواد وتحاليف التعل	ويعصد بالاسسطة الرئيسية المستمرة
	7 - 7			والاجسور والرواسب والايتم	
	الفرعية مغ الوحدات			اعادة توزيعها بين مختلف	الخط الأساسي (أو
	المحاسبية			المهام ضمن المنشأة، وهذا	- · -
	الأخرى			الأسلوب سهل التطبيق في	
	و الأحداث			العديد من المنشآت	الرئيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	و الظروف			الصغيرة لأنه لا توجد	
	الأخرى التى			ضرورة لإجراء توزيعات	
	تؤثر عليها،			للمصروفات التشغيلية بين	
	وذلك فيما عدا:			التصنيفات حسب المهمة.	
	۱ - نتائج			يمثل التغير في البضائع	
	الأنشطة التي			الجاهزة والعمل قيد	
	ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			الإنجاز خلال الفترة تعديلا	المحاسبية الأخرى
	المتوقع توقفها.			لمصروفات الإنتاج ليعكس	أو الأحــــداث
	٢ - المكاسب			حقيقة أنه إما أن الإنتاج	والظروف الأخرى
	و الخسائر			زاد من مستويات المخزون	التي تؤثر عليها.

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	•
	الاستثنائية.			أو أن المبيعات الزائدة عن	ومن أمثلة العمليات
	ويقصد بالأنشطة			الإنتاج خفضت مستويات	الفرعية مع الوحدات
	الرئيسية			المخزون، وفي بعض	الأخرى ما يلي:
	المستمرة للوحدة			الأنظمة يتم عرض الزيادة	أ - الإيجارات التي
	المحاسبية الخط			في البضائع الجاهزة	تحصل عليها وحدة
	الأساسي (أو			والعمل قيد الإنجاز خــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	محاسبية نــشاطها
	الخطوط			الفترة مباشرة بعد الإيــراد	الرئيسي صناعة
	الأساسية) التي			في التحليل أعلاه، على أن	
	تمثل المصدر			العرض المستخدم يجب أن	ب - أرباح الأسهم
	الرئيسي (أو			لا يعني ضمناً أن هذه	من استثمارات وحدة
	المصادر			المبالغ تمثل الدخل.	
	الرئيسية)			يشار إلى أسلوب التحليل	الرئيسسي إنتساج
	لإيراداتها وذلك			الثاني على أنه أسلوب	الألبان.
	بالمقارنة مع			وظيفة المصروف أو	
	عمليات الوحدة			"تكلفة المبيعات" وتصنف	
	المحاسبية			المصروفات بموجب هذا	
	الفرعية أو			الأسلوب حسب عملها	الأخرى ما يلي:
	العرضية مع			كجزء من تكلفة المبيعات	أ - المكاسب (أو
	الوحدات			أو التوزيع أو الأنشطة	الخسائر) من بيع
	المحاسبية الذن			الإدارية، وهذا العرض	الأصول غير المقتناة
	الأخرى أو الأحداث			كثيرا ما يقدم معلومات للمستخدمين مناسبة أكثر	للبيع. ب - الإيـــرادات
	الاخداث والظروف			من تصنيف المصروفات	ب - الإيكرادات الناتجة من بيع
	والطروف التي			من تصليف المصوفات حسب طبيعتها، إلا أن	
	المحرى السي التي التي التي التي التي التي التي الت			توزيع المصروفات على	· ·
	ومن أمثلة			الوظائف يمكن أن يكون	الحيوان في منشأة
	العمليات الفرعية			حسب التقدير الفردي	" .
	مع الوحدات			ويشمل اجتهاداً كبيراً.	
	الأخرى ما يلي:			يجب على المنشأة التي	#
	أ - الإيجارات			تصنف المصروفات حسب	
	التي تحصل			وظائفها الإفصاح عن	
	عليها وحدة			معلومات إضافية حــول	
	محاسبية نشاطها			طبيعة المصروفات بما في	على الوحدة
	الرئيسي صناعة			ذلك مصروف الاستهلاك	المحاسبية ما يلي:
	الصلب.			والاستنفاذ وتكاليف	(أ) الخسارة الناجمة
	ب - أرباح			الموظفين.	عن تلف المخــزون
	الأسهم من			يعتمد اختيار التحليل بين	السلعي.
	استثمارات وحدة			أسلوب تكلفة المبيعات أو	(ب) الغرامات التي
	محاسبية نشاطها			أسلوب طبيعة المصروف	تفرضها الحكومة

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	الرئيسي إنتاج			على كــل مــن العوامــل	بسبب تأخير إنجاز
	الألبان.			التاريخية والصناعية	مشروع معين.
	ومن أمثلة نتائج			وطبيعة المنظمة، وكــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	(ج) الخسارة الناتجة
	العمليات			الأسلوبين يــوفران دلالـــة	عن حكم قصائي
	العرضية مع			على التكاليف التي يتوقع	ضد الوحدة
	الوحدات			أن تتغير بشكل مباشــر أو	المحاسبية بسبب
	الأخرى ما يلي:			غیر مباشر حسب مستوی	عدم تنفيذ اتفاق
	أ - المكاسب			مبيعات أو إنتاج المنــشأة.	معين مع عميل أو
	(أو الخسائر) من			ونظراً لأن لكــل أســلوب	مورد.
	بيع الأصول			عرض مزايا للأنواع	(د) الخــــسارة
	غير المقتتاة			المختلفة من المنشآت فإن	#
	للبيع.			هذا المعيار يتطلب إجراء	تتتج عن مطالبة
	ب- الإيرادات			اختيار بين التصنيفات بناءً	قضائية لم يتم الحكم
	الناتجة من بيع			على الأسلوب الذي يعرض	فيها تتعلق بمسئولية
	المنتجات			بشكل أكبر عدالة عناصر	الوحدة المحاسبية
	العرضية مثل			أداء المنشأة، على أنه نظراً	عن منتجاتها.
	مبيعات علف			لأن المعلومات حول طبيعة	٣- ينبغي إبراز
	الحيوان في			المصروفات مفيدة فــي	نتائج الأعمال
	منشأة تتتج			التنبؤ بالتدفقات النقدية	المتعلقة بجزء مــن
	الألبان ومبيعات			المستقبلية فإنه يطلب	الوحدة المحاسبية
	الخردة في منشأة			إفصاح إضافي عندما	توقف نشاطه كجزء
	للتشييد والبناء.			يستخدم تصنيف تكلفة	
	ومن أمثلة نتائج			المبيعات.	
	الأحداث			يجب على المنشأة أن	
	والظروف			تفصح إما في صلب بيان	
	الأخرى التي			الدخل أو في الإيـضاحات	
	تؤثر على			عن مبلغ ربح السهم المعلن	
	الوحدة المحاسبية			أو المقترح للفترة التي	
	ما يلي:			تغطيها البيانات المالية.	, -
	(أ) الخسارة			كما ينص المعيار	
	الناجمة عن تلف			المحاسبي الدولي رقم (٨)	-
	المخزون			على ما يلي:	
	السلعي. (د) النيارات			يجب شمل جميع بنود	
	(ب) الغرامات الترية عندا			السدخل والمسصروفات	
	التي تفرضها			المعترف بها في الفترة في	
	الحكومة بسبب تأخير إنجاز			تحديد صافي الربح أو	#
				الخسارة للفترة، إلا إذا	
	مشروع معين. (-) النه است			تطلب أو سمح معيار	,
	(ج) الخسارة			محاسبي دولي بغير ذلك.	الوحدة المحاسبيه

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	الناتجة عن حكم			عادة ما يتم شمل جميع	لأغراض هذا
	قضائي ضد			بنود الدخل والمصروف	المعيار أحد أجــزاء
	الوحدة المحاسبية			المعترف بها في الفترة في	الوحدة المحاسبية
	بسبب عدم تتفيذ			تحديد صافي الربح أو	يمثل نشاطه خطا
	اتفاق معين مع			الخسارة للفترة وهذا يضم	رئيسيا مستقلا عــن
	عميل أو مورد.			البنود الاستثنائية وأثـــار	خطوط النشاط
	(د) الخسارة			التغيرات في التقديرات	الأخرى للوحدة
	المحتملة التي قد			المحاسبية. ولكن قد يكون	المحاسبية. وقد
	تتتج عن مطالبة			هناك ظروف تؤدي إلـــى	يكون ذلك الجزء في
	قضائية لم يتم			عدم شمل بنود محددة في	صورة شركة تابعة
	الحكم فيها تتعلق			صافي الربح أو الخسارة	أو قسم كما أنه قــد
	بمسئولية الوحدة			للفترة الحالية.	يكون في بعض
	المحاسبية عن			يضم صافي الربح أو	الحالات مـشروعا
	منتجاتها.			الخسارة للفترة الأجراء	مشتركا مع مستثمر
	_ ينبغي إبراز			التالية والتي يجب الإفصاح	غير تــابع، وذلــك
	نتائج الأعمال			عن كل منها في صلب	شـــريطة إمكــــان
	المتعلقة بجزء			قائمة الدخل:	التمييز بصورة
	من الوحدة			أ – الربح أو الخسارة من	واضحة بين أصول
	المحاسبية توقف			النشاطات العادية.	ذلك الجزء ونتائج
	نشاطه کجزء			ب- البنود غير العادية.	عملیاتــه و أوجــه
	منفصل من			يجب الإفصاح بشكل	نشاطه – من الناحية
	أجزاء صافي			مستقل عن طبيعة ومبلغ	المادية والتشغيلية
	الدخل في صلب قائمة الدخل			كل بند غير عادي.	ولأغراض القوائم
	يطلق عليها			عملياً، تتجم كل بنود الدخل والمصروف المتضمنة في	المالية - عن الألف الأفرى
	يطنق عليها "العمليات غير			والمصروف المنصمة في تحديد صافى السربح أو	
	العمليات عير المستمرة". كما			الخسارة للفترة في ظل	
	ينبغى إظهار أي			النشاطات العادية للمنشأة.	
	مكسب (خسارة)			وعليه فإن البنود الاستثنائية	
	قابل (قابلة)			تتشأ عن أحداث أو عمليات	
	الإثبات الإثبات			نادرة الوقوع.	
	المحاسبي نتيجة			إن ما يميز حدثًا أو عملية	
	بي ي. التخلص من			بصورة واضحة عن	l
	جزء من الوحدة			النشاطات العادية للمنشأة	
	المحاسبية توقف			هـو طبيعـة الحـدث أو	
	نشاطه مقترنا			العملية بالنسبة للأعمال	
	بنتائج الأعمال			العادية التي تقوم بها	
	التي توقفت.			المنشأة وليس في ضــوء	نطاق عمليات
	۔ ویقصد بمفہوم			التكرار المتوقع لهذا	التشغيل إلا أنه مــن

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	"جزء من الوحدة			الحدث. لذلك قــد يكــون	المخطط أن يستم
	المحاسبية"			الحدث عادياً لمنـشأة مـا	التخلص منه.
	لأغراض هذا			ولكن غير عادي لمنشأة	٤- يقصد بالبنود
	المعيار أحد			أخرى بسبب الاختلاف بين	الاستثنائية المكاسب
	أجزاء الوحدة			النشاطات العادية لهذه	أو الخمسائر ذات
	المحاسبية يمثل			المنشآت. فعلى سبيل المثال	الأهمية النسبية التي
	نشاطه خطا			قد تعتبر الخسائر الناجمة	تتجم عن الكوارث
	رئيسيا مستقلا			عن حدوث هزة أرضية	أو الانقضاء الجبري
	عن خطوط			بندأ غير عادي بالنسبة	للأصول لأسباب لا
	النشاط الأخرى			لكثير من المنشآت إلا أن	ترتبط بعمليات
	للوحدة			مطالبات حامل بوالص	الوحدة المحاسبية ،
	المحاسبية. وقد			التامين نتيجة الهزة	والتـــي لا تتعلـــق
	يكون ذلك الجزء			الأرضية لا تعتبر بنودا	بتوقف جـزء مـن
	في صورة			غير عادية بالنسبة لشركة	الوحدة المحاسبية.
	شركة تابعة أو			تأمين تقبل التأمين ضد هذه	ويجب إبراز
	قسم كما أنه قد			الأخطار .	
	يكون في بعض			من أمثلة الأحداث	-
	الحالات			والعمليات المالية التي عادة	مستقل من أجزاء
	مشروعا مشتركا			ما ينشأ عنها بنود استثنائية	
	مع مستثمر غير			في كثير من المنشآت.	
	تابع، وذلك			أ – مصادرة الأصول، أو	
	شريطة إمكان			ب - هــزة أرضــية أو	•
	التمييز بصورة			كارثة طبيعية أخرى.	
	واضحة بين			يمكن الإفصاح عن طبيعة	
	أصول ذلك			ومبلغ كل بند غير عـادي	المفاجئ غير
	الجزء ونتائج			في صلب قائمة الدخل.	
	عملیاته و أوجه			وعندما يتم هذا الإفصاح	
	نشاطه – من			ضمن إيضاحات القوائم	_
	الناحية المادية			المالية فإن المبلغ الإجمالي	
	والتشغيلية			لكل البنود غير العادية	في ذلك - ومن
	ولأغراض			يجب أن يفصح عنه فــي	أمثلة هذه الكوارث
	القوائم المالية –			صلب قائمة الدخل.	
	عن الأصول				والفيضانات وغيرها
	الأخرى للوحدة				مما يطلق عليه
	المحاسبية ونتائج				اصطلاح "القضاء
	عملياتها وأوجه				والقدر". ويقصد
	نشاطاتها				بالانقضاء الجبري
	الأخرى. ويعتبر				للأصول لأسباب لا
	جزءا من الوحدة				تتعلق بعمليات

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	المحاسبية قد				الوحدة المحاسبية
	توقف نشاطه إذا				التلف المفاجئ غير
	كان ذلك الجزء				المتوقع أو تدمير أو
	قد تم بيعه أو				اختفاء الأصول بفعل
	تركه أو نبذه أو				وحدات أخرى ومن
	التخلص منه				أمثلة ذلك السرقة
	بطريقة أو				و الاختلاس.
	أخرى أو أنه لا				٥- يجب إبراز أية
	يزال داخلاً في				إعانات حكومية
	نطاق عمليات				تشغيلية كبند مستقل
	التشغيل إلا أنه				في صلب قائمة
	من المخطط أن				الدخل عقب إظهار
	يتم التخلص منه.				نتائج الأعمال قبل
	ــ يقصد بالبنود				الإعانات.
	الاستثنائية				٦- يجب إظهار
	المكاسب أو				البنود التالية - كـــل
	الخسائر ذات				كبند مستقل - فــي
	الأهمية النسبية				صلب قائمة الدخل
	التي نتجم عن				كجزء من نتائج
	الكوارث أو				العمليات المستمرة
	الانقضاء				للوحدة المحاسبية
	الجبري للأصول				وحسب الترتيب
	لأسباب لا ترتبط				التالي:
	بعمليات الوحدة				أ - صافي المبيعات
	المحاسبية ،				(أو صـــافي
	والتي لا تتعلق				الإيرادات) من
	بتوقف جزء من				العمليات الرئيسية.
	الوحدة السنة				ب - تكلفة المبيعات
	المحاسبية.				(أو تكلفة الحصول
	ويجب إبراز المكاسب				على الإيرادات).
	المحاسب و الخسائر				ج- إجمالي السربح
	والحسائر الاستثنائية كجزء				(الفرق بين صافي المبيعات وتكلفة
	الاستنائية حجرء من من				المبيعات).
	مسلول من المن المن المن المن المناسق				المبيعات). د - مـــصروفات
	الجراء صالي الدخل في صلب				التشغيل التي ترتبط
	الدخل في صلب قائمة الدخل				بعمليات الوحدة
	بحيث تظهر				المحاسبية الرئيسية
	بحیت تصهر کاخر جزء في				مع إظهار كل من
	داخر جرء تي				مع بصهر دن مان

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	هذه القائمة.				مـصروفات البيـع
	ويقصد				و المــــصروفات
	بالكوارث الهلاك				الإدارية والعمومية
	المفاجئ غير				كبنود منفصلة.
	المتوقع لأصول				هـ - الدخل مـن
	الوحدة المحاسبية				العمليات الرئيسية
	- دون أن يكون				المستمرة (أي الفرق
	لوحدات أخرى				بين إجمالي الربح
	دخل في ذلك -				ومــــــمروفات
	ومن أمثلة هذه				التشغيل).
	الكوارث				و - الإيــرادات أو
	الحر ائق				المكاسب أو الخسائر
	و الز لاز ل				الأخـــرى ذات
	و الفيضانات				الأهمية النسسية -
	وغيرها مما				سواء أكانـت كـــل
	يطلق عليه				بمفردها أو كلها
	اصطلاح				مجتمعة - الناتجـة
	"القضاء والقدر".				مـن العمليـات
	ويقصد				العرضية والفرعية
	بالانقضاء				للوحدة المحاسبية مع
	الجبري للأصول				الوحدات الأخرى
	لأسباب لا تتعلق				وتـــأثير الظـــروف
	بعمليات الوحدة				والأحداث الأخــرى
	المحاسبية التلف المفاجئ غير				عليها شريطة إلا تكون تلك المكاسب
	المقاجئ عير المتوقع أو تدمير				أو الخـــسائر
	الملوقع او للمير أو اختفاء				او الحــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	او الحلقاء الأصول بفعل				ر - الــدخل (أو
	وحدات أخرى				الخسسارة) مسن
	وحداث الحرى ومن أمثلة ذلك				العمليات المستمرة
	وس مد دد				(أي مجموع كافة
	المرابعة ا المرابعة المرابعة ا				البنود والمكونات
	ر دے۔ _ یجب ابراز				التي تقدم ذكرها.
	أية إعانات				٧ - بعد إظهار
	حكومية تشغيلية				الدخل أو الخسارة
	كبند مستقل في				مــن العمليــات
	صلب قائمة				المستمرة، يجب
	الدخل عقب				إظهار نتائج الأعمال
	إظهار نتائج				التي توقفت على

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	الأعمال قبل				الوجه التالي:
	الإعانات.				٨- بعد إظهار
	_ يجب إظهار				الدخل (الخسارة)
	البنود التالية -				قبل البنود الاستثنائية
	کل کبند مستقل				يجب إظهار
	- في صلب				المكاسب أو الخسائر
	قائمة الدخل				ذات الأهمية النسبية
	كجزء من نتائج				نتيجة الكوارث أو
	العمليات				الانقضاء الجبري
	المستمرة للوحدة				للأصول على الوجه
	المحاسبية				التالي :
	وحسب الترتيب				٩ - يجب أن يكون
	التالي:				العنوان الأخير فـــي
	أ - صافي				قائمة الدخل دائمــا
	المبيعات (أو				صافى الدخل، أو
	صافي				(صافى الخسارة).
	الإيرادات) من				
	العمليات				
	الرئيسية.				
	ب - تكلفة				
	المبيعات (أو تكلفة الحصول				
	على الإبرادات).				
	1				
	ج- إجمالي الربح (الفرق				
	الربح (الفرق بين صافى				
	بين صدادي المبيعات وتكلفة				
	المبيعات وتعلقه المبيعات).				
	محبیدی). د - مصروفات				
	التشغيل التي				
	ترتبط بعمليات				
	الوحدة المحاسبية				
	الرئيسية مع				
	إظهار كل من				
	مصروفات البيع				
	و المصروفات				
	الإدارية				
	والعمومية كبنود				
	منفصلة.				

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	, , ,
	هـ الدخل من			,	
	العمليات				
	الرئيسية				
	المستمرة (أي				
	الفرق بين				
	إجمالي الربح				
	ومصروفات				
	التشىغيل).				
	و - الإيرادات				
	أو المكاسب أو				
	الخسائر الأخرى				
	ذات الأهمية				
	النسبية - سواء				
	أكانت كل				
	بمفردها أو كلها				
	مجتمعة –				
	الناتجة من				
	العمليات				
	العرضية				
	والفرعية للوحدة				
	المحاسبية مع				
	الوحدات روز : تا:				
	الأخرى وتأثير الظروف				
	الطروف و الأحداث				
	والمحداث الأخرى عليها				
	مدرى عيه شريطة ألا تكون				
	تلك المكاسب أو				
	الخسائر				
	استثنائية.				
	ز - الدخل (أو				
	الخسارة) من				
	العمليات				
	المستمرة (أي				
	مجموع كافة				
	البنود والمكونات				
	التي تقدم ذكرها.				
	_ بعد إظهار				
	الدخل أو				

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعمدة في بعض دول مجلس التعاون	المعايير المعلدة في السعودية
روسبب,	السن السرح	ادست	,عدرت		عي استعودية
	1 . 11			(المعايير الدولية)	
	الخسارة من				
	العمليات				
	المستمرة، يجب				
	إظهار نتائج				
	الأعمال التي				
	توقفت (الأنشطة				
	المستبعدة).				
	ـ بعد إظهار				
	الدخل (الخسارة)				
	قبل البنود				
	الاستثنائية يجب				
	إظهار المكاسب				
	أو الخسائر ذات				
	الأهمية النسبية				
	نتيجة الكوارث				
	أو الانقضاء				
	الجبري				
	للأصول.				
	_ يجب أن				
	يكون العنوان				
	الأخير في قائمة				
	الدخل دائما				
	صافى الدخل،				
	أو (صافي				
	الخسارة).				
	_ يجب عرض				
	ربحية السهم في				
	قائمة الدخل بعد				
	صافی الدخل				
	(الخسارة)				
	مباشرة ، ويجب				
	الإفصاح عن				
	أسس احتسابها.				
	المصل المصابحة				
L	1				

اسم المعيار: معيار العرض والإقصاح العام الموضوع الرئيسي: العرض العام الموضوع القرعي: متطلبات العرض في قائمة التدفق النقدي

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	•
يعبر النص	_ يجب على كل	اختلاف	يتفق المعياران في	على المنشأة إعداد قائمة	۱ - یجب علی
المقترح عن	منشأة إعداد قائمة	محدود	متطلبات عرض	التدفق النقدي وفقا	كــل منــشأة
متطلبات عرض	تدفق نقدي لكل		المعلومات في	لمتطلبات هذا المعيار،	إعداد قائمــة
المعلومات في	فترة محاسبية تعد		قائمة التدفق النقدي	وتقديمها كجزء مكمل	تدفق نقدي
قائمــــة المركــــز	عنها قوائم مالية.		الأساسية، إلا أنهما	لقوائمها المالية لأي فترة	لكــل مــدة
المالي بصورة	ويجب أن تبين هذه		يختلفان فيما يلي:	تقدم عنها القوائم المالية.	محاسبية تعد
محددة وشاملة. مع	القائمـــة شـــرحا		١ - يعتبر المعيار	يجب أن تظهر قائمة	عنها قـوائم
استخدام مفهوم	للتغير في النقد		المعتمد في بعــض	التدفق النقدي التدفقات	مالية. ويجب
النقدية وما يعادلها	والأموال المماثلـــــــــــــــــــــــــــــــــ		دول مجلس التعاون	النقدية خلال الفترة مصنفة	أن تبين هــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
الوارد في المعيار	للنقد، كما يجب أن		أرصدة السحب	حسب النشاطات التشغيلية	القائمة شرحا
المعتمد في	تبين هذه القائمــة		على المكشوف	و الاستثمارية و التمويلية.	للتغير في النقد
المسعودية نظرا	كافة أوجه التدفق		ضمن النقدية ومـــا	تعرض المنشأة تدفقاتها	والأمــــوال
لكونه هو الأكثـر	النقدي من الأنشطة		يعادلها الأمر الذي	النقدية من النشاطات	المماثلة للنقد،
ملاءمة لطبيعة	التــــشغيلية		يستبعده المعيار	التــشغيلية والاســتثمارية	كما يجـب أن
قائمة التدفق النقدي	والاســــــتثمارية		المعتمد في	والتمويلية بالأسلوب الأكثر	تبين هده
ويتسق مع ما ورد	والتمويلية وصافي		الـــــسعودية، إذ	ملاءمة لطبيعة أعمالها.	القائمة كافة
في الإطار الفكري	تأثيرها على النقد		يعتبر هــا ضـــمن	فالتصنيف حسب النـشاط	أوجه التدفق
للمحاسبة المالية.	والأموال المماثلة		الالتز امات.	يــوفر معلومــات تــسمح	النقــــدي
	للنقد خلال الفترة		ويقصر البنود	للمستخدمين بتقدير أثر هذه	التـــشغيلي
	المحاسبية. ويجب		المعادلة للنقدية	النشاطات على المركز	و الاســـنثماري
	أن يكون مجمــوع		علــــى تلـــــك	المالي ومبلغ النقدية وما	و التمـــويلي
	النقد والأمــوال		الاستثمارات عالية	يعادلها للمنشأة. كما يمكن	وصـــافي
	المماثلـــة للنقـــد		السيولة في أوراق	استخدام هذه المعلومات	تأثیرها علی
	الظاهر في قائمة		مالية قصيرة الأجل	التقييم العلاقات بين تلك	النقد والأموال
	التدفق النقدي فــي		والتـــي يمكـــن	النشاطات.	المماثلة للنقد
	أول وأخر الفترة		تحويلها إلى نقديــة		
	مساويا المبالغ		دون خــــسارة	تدفقات نقديـــة يمكـــن	
	الظاهرة تحت		جو هرية في قيمتها.	تصنيفها بأشكال مختلفة	
	وصف مماثل في		٢- يخير المعيار	على سبيل المثال، عندما	
	قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		المعتمد في بعض	تكون عملية سداد القرض	
	المالي المعدة في		دول المجلسس	نقداً تتضمن الفائدة وأصل	والأمـــوال
	نفس التاريخ.		المنشأة إما في	القرض فإنه في هذه	
	ويقصد بالأموال المماثلة للنقد تلك		اختيار الطريقة المباشك أو	الحالة يمكن تصنيف	#
				عنصر الفائدة على أنه	
	الاســـــتثمارات		الطريف عير	نشاط تشغيلي بينما يصنف	النقدي في أول

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	قــصيرة الأجـــل		المباشرة لتحديد	عنصر سداد أصل القرض	وآخر المدة
	عالية السيولة		التدفقات النقدية من	على أنه نشاط تمويلي.	مساويا المبالغ
	القابلة للتحويل إلى		الأنــــشطة	عرض التدفقات النقدية من	الظاهرة تحت
	مبالغ نقدية بقيم		التشغيلية،و إن كان	الأنشطة التشغيلية.	وصف مماثل
	معلومة والتي يكون		يــشجع المنــشآت	يجب على المنشأة عرض	فــي قائمـــة
	تاريخ استحقاقها		علـــی اســتخدام	التدفقات النقدية من	المركز المالي
	من القرب بحيث		الطريقة الأولـــى.	النشاطات التشغيلية إما	المعـــدة فـــي
	يكون خطر التغير		و هو و إن كان يتفق	باستخدام :	نفس التاريخ.
	في قيمتها نتيجة		في ذلك مع المعيار	١ - الطريقة المباشرة،	ويق صد
	للتغيرات في أسعار		المعتمد في	والتــي بموجبها يــتم	بــــالأمو ال
	العائد ضئيلا .		الــسعودية، إلا أن	الإفصاح عن الأنواع	المماثلة للنقد
	ومـــن أمثلتهــــا		الأخيـــر يلـــزم	الرئيـــسية لإجمـــالي	الاســتثمار ات
	السندات الحكومية		الــشركات التــي	المقبوضـــات النقديــــة	قصيرة الأجل
	والأوراق التجارية.		تختـــار الطريقـــة	و إجمالي المدفوعات	عالية السيولة
	_ على الرغم من		المباشرة بالإفصاح	النقدية، أو	القابلة للتحويل
	أن أنــــواع		في الإفصاحات عن	ب- الطريقة غير المباشرة	إلـــى مبـــالغ
	المعلومات التسي		تسوية لرقم صافي	والتي بموجبها يتم تعديل	نقديـــة بقــيم
	تشملها هذه القائمة		الدخل إلى التدفقات	صافي الربح أو الخسارة	معلومة والتي
	قد تختلف بين		النقدية من الأنشطة	بأثـــار العمليـــات ذات	یکون تــاریخ
	مختلف النشاطات		التشغيلية.	الطبيعة غير النقدية وبأية	استحقاقها من
	الاقتصادية كما أنها		- يتناول المعيار	مبالغ مؤجلة أو مستحقة	القرب بحيث
	قد تختلف من فترة		المعتمد في بعض	مــــن مقبوضـــــات أو	یکون خطر
	محاسبية لأخرى		دول مجلس التعاون	مدفوعات نقدية تشغيلية في	-
	وفقا للأهمية		اســس عــرض	الماضيي أو المستقبل	قيمتها نتيجة
	النسبية لتلك		المعلومات عـن	وكذلك بنود الدخل أو	للتغيرات فـــي
	المعلومات، فإن		الاستثمارات فــي	المصروف المتعلقة	أسعار العائد
	هناك تدفقات نقدية		الشركات المتابعة	بالتـــدفقات النقديـــة	ضئيلا . ومن
	ذات مغزى أساسي		والزميلة والمشاريع	الاستثمارية أو التمويلية.	أمثلتها
	لمن يستخدمون			وتشجع المنشأت على	الـــسندات
	القوائم المالية. ومن		الذي لم يرد فــي	عرض التدفقات النقدية	الحكوميــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	ثم يتعين في كافة		المعيار المعتمد في	باستخدام الطريقة المباشرة	والأوراق
	الحالات عرض		السعودية.	حيث أن الطريقة المباشرة	التجارية.
	المعلومات المتعلقة			توفر معلومات يمكن أن	وعلى السرغم
	بهذه التدفقات			تكون مفيدة في تقدير	من أن أنــواع
	عرضا واضحا في			التدفقات النقدية المستقبلية	المعلومـــات
	قائمـــة التــدفق			لا تتوافر تحت الطريقة	التي تـشملها
	النقدي.			غير المباشرة. فعند	هذه القائمة قد
	يتعــــين أن			استخدام الطريقة المباشرة	تختلف بين

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	تتــضمن قائمـــة			يمكن الحصول على	مختلف
	التدفق النقدي			معلومات عــن الأنــواع	النـــشاطات
	عرضا للمعلومات			الرئيـــسية لإجمـــالي	الاقتـــصادية
	المتعلقة بالأنشطة			المقبوضات النقديسة	كما أنها قــد
	التــــشغيلية			وإجمالي المدفوعات النقدية	تختلف من مدة
	والاســــتثمارية			إما:	محاسبية
	والتمويلية وذلك			أ – مــن الــسجلات	لأخرى وفقسا
	كما يلي:			المحاسبية للمنشأة، أو .	للأهميــــة
	أولا: التدفق			ب- بتعديل المبيعات،	النسبية لتلك
	النقدي مــن			وتكلفة المبيعات (إيــراد	المعلومـــات،
	الأنشطة التشغيلية:			الفوائد والدخل المشابه	فإن هناك
	ـ يتعين أن يظهر			ومـــصروف الفوائــــد	تدفقات نقديــة
	التدفق النقدي مــن			والأعباء المشابهة للمنشآت	ذات مغـــری
	الأنشطة التشغيلية			المالية) والبنود الأخرى	أساسي لمــن
	النقد المحصل أو			في قائمة الدخل عن:	يـــستخدمون
	المستخدم في			١ - التغيرات التي حصلت	القوائم المالية.
	الأنشطة التشغيلية.			أثناء الفترة في المخــزون	ومن ثم يتعين
	ويشمل ذلك النقد			الـــسلعي والمـــدينون	فــــي كافـــــة
	المحصل من (أو			والدائنون من العمليات	الحالات
	المدفوع على)			التشغيلية.	عـــرض
	الأنشطة المستمرة			٢- البنود غير النقديــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	المعلومـــات
	وغير المستمرة			_	المتعلقة بهذه
	والبنود الاستثنائية			٣- البنود الأخرى التــي	التـــدفقات
	التي لا تندرج تحت			تعتبر الأثار النقدية لها	عرضـــا
	بندي الاستثمار			تدفقات نقدية استثمارية أو	واضحا في
	و التمويل. وبــشكل			تمويلية.	قائمة التدفق
	عام فإن التدفق			بموجب الطريقة غير	_
	النقدي الناتج من			المباشرة، يحدد صافي	
	الأنشطة التشغيلية			التدفق النقدي من	_
	يمثــل حــصيلة			النشاطات التشغيلية بتعديل	
	العمليات المالية			صافي الربح أو الخسارة	
	والأحداث المكونة			بِالأَثْارِ الناجمة عن:	_
	للدخل من الأعمال			أ – التغير أثناء الفترة	
	التشغيلية.			بالنسبة للمخزون الـسلعي	
	_ يتعين على			والذمم المدينة والندمم	
	المنــشآت التــي			الدائنة التشغيلية.	
	تعرض التدفق			ب- البنود غير النقدية	
	النقدي من الأنشطة			مثــــل الاســـتهلاك	وذلك كما يلي:

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	التـشغيلية وفقـا			والمخصصات والضرائب	أولا : التدفق
	للطريقة المباشرة			المؤجلة، وأرباح وخسائر	النقدي من
	(و هــى الطريقـة			العملات الأجنبية غير	الأسشطة
	المفضلة) أن تظهر			المتحققة والأرباح غيسر	التشىغىلية:
	ضمن التدفقات			الموزعة من الشركات	١- يتعين أن
	النقدية من الأنشطة			الزمياــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	يظهر التدفق
	التشغيلية البنود			المساهمين.	النقدي مـن
	الأساسية لإجمالي			جــ- جميع البنود الأخرى	الأنـــشطة
	النقد المحصل			والتي تعتبر الأثار النقدية	التشغيلية النقد
	وإجمالي النقد			لها تدفقات نقدية استثمارية	المتــسلّم أو
	المدفوع والمبلغ			وتمويلية.	المستخدم في
	الصافي للتدفق			وكأسلوب بديل، يمكن أن	أنـــشطة
	النقدي من الأنشطة			يعرض صافي التدفق	التـــشغيل.
	التشغيلية. وكحـــد			النقدي من النشاطات	ويشمل ذلك
	أدنى يتعين عرض			التشغيلية بموجب الطريقة	النقد المحصل
	البنــود التاليــة			غير المباشرة، وذلك	مـــــن (أو
	للمقبو ضـــــات			بإظهار الإيسرادات	المدفوع على)
	والمدفوعات النقدية			والمصروفات الظاهرة في	الأنـــشطة
	الناتجة من الأنشطة			قائمة المدخل والتغيرات	المــــستمرة
	التشغيلية:			التي طرأت خلال المدة في	وغيــــر
	- نقد محصل من			بنود المخرون السلعي	المــــستمرة
	العملاء بما في ذلك			والذمم المدينة والدائنة	و البنــــود
	بيع البـضاعة أو			التشغيلية.	الاســـتثنائية
	تقديم الخدمات.			عرض التدفقات النقدية من	التي لا تندرج
	- الإيـــرادات			الأنــشطة الاسـتثمارية	تحت بندي
	وعوائـــــد			و التمويلية.	الاســــتثمار
	الاســـتثمار ات			يجب على المنشأة أن	و التمويــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	المُتسَلَمّه.			تعرض وبشكل منفصل	وبشكل عـــام
	- نقد محصل من			الأنواع الرئيسية لإجمالي	فان التدفق
	أنــشطة تــشغيلية			المقبوضات النقديــــة	النقدي الناتج
	أخرى.			وإجمالي المدفوعات النقدية	من الأنـشطة
	- نقد مدفوع			الناشئة عن الأنشطة	التشغيلية يمثل
	لموردي البضائع			الاستثمارية والتمويلية.	محـــصلة
	والخدمات بما في			يمكن عرض التدفقات	العمليـــات
	ذلك شركات			النقديــة الناشــئة عــن	الماليــــة
	التأمين والإعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			النشاطات التشغيلية	والأحــــداث
	وغير ذلك.			والاستثمارية والتمويلية	المكونة للدخل
	- نقد مدفوع			التالية على أساس صافي	من الأعمال

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	للموظفين.			المبالغ:	التشغيلية.
	- الفوائــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			أ – المقبوضـــــات	٢ - يتعــــين
	المدفوعة.			والمدفوعات النقدية نيابة	على المنشآت
	- ضريبة الدخل			عن العملاء، عندما تمثل	التي تعــرض
	والزكاة المدفوعة			هـــذه التـــدفقات النقديـــة	التدفق النقدي
	(المحملة على			نشاطات العميل بدلاً من	من الأنـشطة
	الدخل).			نشاطات المنشأة.	التشغيلية وفقا
	يف_ضل أن			ب- المقبوضــــات	للأســـــلوب
	تعرض المنشأة			والمدفوعات النقدية للبنود	المباشر (و هو
	تفاصیل أكثر عـن			التي يكون فيها معدل	الأســــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	المتحصلات			الدوران سريعاً، ومبالغها	المفصل) أن
	والمدفوعات النقدية			كبيرة وتواريخ الاستحقاق	تظهر ضمن
	مــن الأنــشطة			قصيرة.	التـــدفقات
	التــشغيلية وفقـــا			من أمثلة المدفوعات	النقديــة مــن
	للطريقة الأكثر			والمقبوضات النقدية	الأنـــشطة
	ملاءمة لظروف			المشار إليها في الفقرة (أ)	التـــشغيلية
	المنشأة.			ما يلي:	البنــــود
	ــ يتعين عند إعداد			- قبول وسداد الودائع	الأساسية
	قائمة التدفق النقدي			تحت الطلب بالنسبة للبنك.	لإجمالي النقد
	وفقا للأسلوب			- أموال يحتفظ بها لصالح	المحـــصل
	المباشر أن تتضمن			العملاء في منشأة	وإجمالي النقد
	الإيضاحات المرفقة			استثمارية.	المـــدفوع
	بالقوائم المالية			- الإيجارات المتحصلة	_
	توضيحا لكيفية			بالنيابة عن أصحاب	الصافي للتدفق
	تــسوية صــافي			العقار ات و المدفوعة لهم.	النقدي مــن
	الدخل مع صافي			من أمثلة المقبوضات	
	التدفق النقدي مــن			و المدفوعات النقديـــة	التـــشغيلية.
	الأنشطة التشغيلية.			المذكورة في الفقرة (ب)	وكحد أدنسي
	_ على المنشآت			الدفعات النقدية والتسديدات	
	التي لا ترغب في			الخاصة بما يلي:	
	عرض التدفق			أ – المبالغ الأصلية	للمقبوضيات
	النقدي من الأنشطة			المتعلقة ببطاقات الائتمان	و المدفوعات
	التــشغيلية وفقـــا				النقدية الناتجة
	للطريقة المباشرة			ب- شراء وبيع	من الأنـشطة
	(و هـي الطريقـة			الاستثمار ات.	التشغيلية:
	المفصلة) ؛ أن			جــ- الاقتراضات قصيرة	- نقد محصل
	تظهر بشكل غير			الأجل الأخرى، مثل تلك	من العملاء
	مباشر نفس المبلغ			القروض التي يكون لهـــا	بما في ذلك

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	لصافي التدفق			فترة استحقاق ثلاثة أشهر	بيع البـضاعة
	النقدي من الأنشطة			أو أقل.	أو تقــــــديم
	التشغيلية، ويتم ذلك			يمكن عرض التدفقات	الخدمات.
	من خلال تـسوية			النقدية الناشئة عن	- الإيــرادات
	حسابية بين صافي			النشاطات التالية لمنشأة	و عو ائــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الــــدخل (أو			مالية بالمبلغ الصافي:	الاستثمارات
	الخسارة) الظاهر			أ – المقبوضـــــات	المتسلمة.
	في قائمة الدخل			والمدفوعات النقدية بالنسبة	- نقد محصل
	وصافي التدفق			لقبول الودائع وإعادة دفعها	من أنشطة
	النقدي من الأنشطة			والتي يكون لها تــــاريخ	تــــشغيلية
	التــشغيلية يــتم			استحقاق محدد.	أخرى.
	بموجبها استبعاد			ب- إيداع الودائع وسحبها	- نقد مدفوع
	أثر كل من:			من المنشآت المالية	لمـــوردي
	أ - النقد المحصل			الأخرى. و	البـــــضائع
	أو المدفوع المؤجل			ج السلف النقديــة	والخدمات بما
	فـــــي الفتــــرات			والقروض المقدمة للعملاء	في ذلك
	الماضية الناتج من			وإعادة تسديد هذه الـسلف	شــــركات
	الأنشطة التشغيلية			و القروض.	التـــــامين
	مثل التغير في			التدفقات النقدية بالعملة	والإعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	أرصدة المخرون			الأجنبية:	وغير ذلك.
	و الإيراد المؤجل.			يجب أن تسجل التدفقات	- نقد مدفوع
	ب - النقــــــد			النقدية الناشئة عن عمليات	للموظفين.
	المحصل والمدفوع			بالعملة الأجنبية باستخدام	- الفوائــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الذي يستحق فــي			عملة المنشأة التي تنشر	المدفوعة.
	الفترات اللاحقة			بموجبها قوائمها المالية.	- ضـــريبة
	الناتج من الأنشطة			وذلك بتحويل مبلغ العملة	
	التـشغيلية مثــل			الأجنبية إلى عملة المنشأة	المدفوعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	التغيرات خلل			باستخدام سعر المصرف	المحملة على
	الفترة المالية بين			السائد بين العملت بين في	الدخل.
	رصيد المدينين			تاريخ التدفق النقدي.	ويفـــضل أن
	و الدائنين .			يجب ترجمة التدفقات	تعــــرض
	ج - بنـــود			النقدية من الشركة التابعة	المنــــشأة
	الإيــــرادات			الأجنبية حسب سعر	تفاصيل أكثر
	و المــصروفات أو			الصرف بين عملة التقرير	عـــــن
	المكاسب والخسائر			والعملة الأجنبية بتــواريخ	المتحصلات
	المرتبطة بالتدفق			التدفقات النقدية.	و المدفو عات
	النقدي الناتج عن			يجب التقرير عن التدفقات	النقديــة مــن
	أنشطة الاستثمار			النقدية المحددة بعملة	الأنـــشطة

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	والتمويـــــل مثـــــــــل			أجنبية بأسلوب منسجم مع	التشغيلية وفقا
	استهلاك الأصول			المعيار المحاسبي الدولي	للطريقة الأكثر
	الملموسة وغير			الحادي والعشرين، تـــأثير	ملائمة
	الملمو ســــــــــــــــــــــــــــــــــــ			التغيــرات فـــي أســعار	لظـــروف
	و المكاســـــب			صرف العملات الأجنبية،	المنشأة.
	والخسائر من بيــع			و هذا يسمح باستخدام معدل	۲ - ۳ يتعـــين
	الأراضي والمباني			صرف يقارب سعر	عند إعداد
	و الألات.			الصرف الفعلي. فعلى	قائمة التدفق
	ثانيا: التدفق			سبيل المثال المتوسط	النقدي وفقا
	النقدي مــن			المرجح لسعر المصرف	
	الأسسشطة			لفتــرة معينـــة يمكــن أن	المباشــر أن
	الاستثمارية:			يستخدم لتسجيل عمليات	تتــــــضمن
	ـ يتعين عـرض			بالعملة الأجنبية أو لترجمة	
	التدفق النقدي مــن			التدفقات النقدية للشركة	المرفقــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الأنــــشطة			التابعة الأجنبية. إلا أن	بالقوائم المالية
	الاســتثمارية فــي			المعيار المحاسبي الدولي	توضيحا لكيفية
	قائمة التدفق النقدي			الحادي والعشرين لا يسمح	تسوية صافي
	على نحو منفصل			باستخدام معدل الصرف	_
	مع بيان المصادر			بتاريخ الميزانية العمومية	صافي التدفق
	الرئيسية لإجمالي			عند ترجمة التدفقات	
	النقد المحصل			النقدية للشركة التابعة	الأنــــشطة
	والنقد المدفوع.			الأجنبية.	
	ويمثل التدفق			لا تعتبر المكاسب	۲-۶ علـــی
	النقدي من الأنشطة			والخسائر غير المحققة	المنشآت التي
	الاستثمارية المتعلقة			الناجمة عن التغيرات في	لا ترغب في
	بمنح القروض			معدلات صرف العملة	
	وتحصيلها وبيع			الأجنبية تدفقات نقدية.	
	وشراء الأصول			ولكن يجري النقرير عن	
	الثابتة والأصول			آثار التغيرات في سعر	_
	غير الملموسة			الصرف للعملة الأجنبية	
	والاســـــــــــــــــــــــــــــــــــ			عن النقدية وما يعادلها	_
	والأصول الأخرى			المحتفظ بها أو التي	#
	المنتجة المستخدمة			تستحق بعملة أجنبية فــي	_
	في إنتاج السلع أو			قائمة التدفقات النقدية	
	الخدمات بخالف			بهدف مطابقة أرصدة	,
	المواد التي تعتبر			النقدية وما يعادلها بين أول	
	جزءا من مخزون			الفترة ونهايتها. ويعرض	
	المنشأة.			هذا المبلغ بشكل منفصل	نفس المبلغ

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	ثالثا: التدفق			عن التدفقات النقدية من	لصافي التدفق
	النقدي مــن			النشاطات التشغيلية	النقدي مـن
	الأنشطة التمويلية:			والاستثمارية والتمويلية.	الأنـــشطة
	_ يتعين عـرض			ويتضمن الفروقــات، إن	التـــشغيلية،
	التدفق النقدي مـن			وجدت، فيما لو تم التقرير	ويتم ذلك من
	أنشطة التمويل في			عن التدفقات النقدية على	خلال تـسوية
	قائمة التدفق النقدي			أساس أسعار الصرف في	حسابية بــين
	على نحو منفصل			نهاية الفترة المالية.	صافي الدخل
	مع بيان المصادر			البنود الاستثنائية:	(أو الخسارة)
	الرئيسة لإجمالي			يجب تصنيف التدفقات	الظاهر في
	النقد المحصل			النقدية المرتبطة بالبنود	قائمة الدخل
	والنقد المدفوع.			الاستثنائية كأنها ناشئة عن	وصافي التدفق
	ويمثل التدفق			النشاطات التشغيلية، أو	النقدي من
	النقدي المــوارد			الاستثمارية أو التمويلية	الأنـــشطة
	النقدية المحصلة			كما هو مناسب كما يجب	التشغيلية يـــتم
	من أصحاب رأس			الإفصاح عنها بشكل	بموجبها
	المال والأرباح			منفصل.	استبعاد أثــر
	النقدية المدفوعة			يتم عرض التدفقات النقدية	كل من:
	والإعانات النقديـــة			المرتبطة بالبنود الاستثنائية	أ - النقــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	والاقتراض قصير			بشكل منفصل في قائمة	المحصل أو
	وطويك المدى			التدفقات النقدية وكأنها	المـــدفوع
	والنقد المدفوع			ناشئة عن النشاطات	المؤجل في
	لسداده.			التشغيلية أو الاستثمارية أو	الفتــــرات
	 يتم عرض تأثير 			التمويلية، وذلك لمساعدة	الماضية الناتج
	التغير في أســعار			مستخدمي القوائم المالية	من الأنــشطة
	صرف العملة			على تفهم طبيعتها وآثارها	التشغيلية مثل
	الأجنبية على النقد			على التدفقات النقدية	التغيــر فـــي
	في قائمة التدفق			الحالية والمستقبلية للمنشأة.	أر صــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	النقدي التي تتبعها			وتكون هذه الإفــصاحات	المخـــــــزون
	الـشركة لمطابقـة			بالإضافة إلى الإفصاحات	والإيـــــراد
	رصيد النقد في			المتعلقة بطبيعة ومبلغ	المؤجل.
	بداية ونهاية الفترة،			البنود الاستثنائية الني	ب - النقـــد
	وذلك على نحو			يتطلبها المعيار المحاسبي	المحـــصل
	منفصل من أنشطة			الدولي الثامن صافي ربح	و المــــدفوع
	التشغيل والاستثمار			أو خسارة الفترة الأخطاء	المستحق فــي
	و التمويل.			الأساسية والتغيرات فـــي	الفتــــرات
	_ يتم عرض			السياسات المحاسبية.	اللاحقة الناتج
	التدفقات النقدية من			الفائدة وأرباح الأسهم :	من الأنشطة

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	الأنشطة التشغيلية			يجب الإفصاح بشكل	التشغيلية مثل
	والاســــتثمارية			منفصل عن كل من	التغيــــرات
	والتمويلية بـــأكثر			التدفقات النقدية المقبوضة	خلال الفترة
	الطرق ملاءمة			والمدفوعة من الفوائد	المالية بين
	لنــشاط المنــشأة،			وأرباح الأسهم ويجب أن	رصــــيد
	وذلك حسب			يصنف كل منها بأسلوب	المـــدينين
	إجمالي مصادرها			ثابت من فترة لأخرى،	و الدائنين.
	الرئيسة، أخذا في			على أنها نشاطات تشغيلية	ج - بنــود
	الاعتبار أن يتاح			أو استثمارية أو تمويلية.	الإيـــر ادات
	لمستخدمي القوائم			يتم الإفصاح عن المبلغ	و المصروفات
	المالية فرصة تقييم			الكلي للفائدة المدفوعة	أو المكاسب
	تأثير هذه الأنشطة			خلال الفترة في قائمة	والخــــسائر
	على المركز المالي			التدفقات النقدية سواء	المرتبطة
	للمنــشأة ونتــائج			اعترف بالفائدة كمصروف	بالتدفق النقدي
	الأعمال والتغيرات			في قائمة الدخل أو تم	النساتج عسن
	في حقوق الملكية			رسملتها حسب المعالجة	أنــــشطة
	وحجم النقد			البديلة المسموح بها	الاســــتثمار
	والأموال المماثلـــة			بموجب المعيار المحاسبي	والتمويل مثل
	للنقد. بالإضافة إلى			الدولي الثالث والعشرين،	اســــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	إمكانية استخدام			تكاليف الاقتراض.	الأصـــول
	هذه المعلومات في			يتم تصنيف الفائدة	الملموســــــــــــــــــــــــــــــــــ
	تقويم العلاقة بين			المدفوعة والفائدة وأرباح	وغيــــر
	تلك الأنشطة.			الأسهم المقبوضة عادة	
	يــتم تحليـــل			على أنها تدفقات نقدية	و المكاســـب
	العمليات المالية			تشغيلية بالنسبة للمنشآت	والخسائر من
	المركبة (المكونة			المالية، إلا أنه لا يوجد	بيع الأراضي
	لأكثر من نــشاط)			إجماع في الرأي بالنسبة	و المبــــاني
	حتى يــتم إظهــار			لتصنيف هذه التدفقات	و الآلات.
	التدفق النقدي مــن			النقدية من قبل المنشآت	ثانيا : التدفق
	کل نےشاط علی			الأخرى. يمكن تصنيف	النقدي من
	حدة. وفي حالة			الفائدة المدفوعة والفائدة	الأنـــشطة
	كون المنشأة غير			وأرباح الأسهم المقبوضة	
	قادرة على الفصل			على أنها تدفقات نقدية	يتعين عرض
	بين أنــشطة هــذه			تشغيلية لأنها تدخل في	التدفق النقدي
	العلميات، فيجب			تحديد صافي الربح أو	من الأنـشطة
	الإفصاح عن ذلك			الخسارة، وكبديل أخــر،	الاســـتثمارية
	بشكل مستقل ولكل			يمكن تصنيف الفائدة	فـــي قائمـــة
	بند على حدة، مع			المدفوعة، والفائدة وأرباح	التدفق النقدي

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	مراعاة تحديد			الأسهم المقبوضة على أنها	علـــی نحــو
	إجمالي قيمة هذه			تدفقات نقدية تمويلية،	منفصل مع
	العمليات.			وتدفقات نقدية استثمارية	بيان المصادر
	_ يـتم عـرض			على التوالي لأنها تعتبــر	الرئيــــسية
	التدفق النقدي الناتج			تكاليف للحصول على	لإجمالي النقد
	من البنـود غيـر			الموارد المالية وعوائد	المحـــصل
	العادية (الاستثنائية)			للاستثمار ات.	و النقــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	حسب طبيعة			يمكن تصنيف أرباح	المـــدفوع.
	النشاط المتعلق بها			الأسهم المدفوعة كتدفق	ويمثل التدفق
	، مع الأخذ في			نقدي تمويلي لأنها تعتبر	
	الاعتبار تصنيفها			تكافة للحصول على	الأنــــشطة
	على نحو منفصل			الموارد المالية. وكبديل	· -
	داخل هذه الأنشطة،			آخر، يمكن تصنيف أرباح	
	وذلك حتى يــتم			الأسهم المدفوعة على أنها	
	الإفــصاح عــن			إحدى مكونات التدفقات	
	تأثير ها بشكل			النقدية من النشاطات	وبيع وشــراء
	مناسب.			التشغيلية من أجل مساعدة	الأصـــول
	_ يتم عرض			مستخدمي القوائم المالية	
	صافي التدفق			على تحديد قدرة المنشأة	
	النقدي الناتج من			على دفع أرباح الأسهم من	
	اقتتاء وبيع			خلال التدفقات النقدية	
	الشركات التابعة أو				والأصـــول
	المنشآت الأخرى			الضرائب على الدخل:	
	علی نحو منفصل			يجب الإفصاح بـشكل	
	ضــمن النــشاط			منفصل عن التدفقات	<u> </u>
	الاستثماري ولكـــل			النقديــة الناشــئة عــن	
	استثمار على حدة.			الضرائب المدفوعة عن	
	_ يتعين أن تظهر			الدخل ويجب تصنيفها	_
	التسوية بين صافي			كتدفقات من النشاطات	- -
	الدخل وصافي			التشغيلية، ما لم يتم	
	التدفق النقدي مـن			التعرف عليها بشكل محدد	مخــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الأنشطة التشغيلية			على أنها نـشاطات	المنشأة.
	بشكل مستقل كــل			استثمارية أو تمويلية.	zászti i tétté
	الأصناف الرئيسة			عندما تتم المحاسبة عن	
	للبنود موضوع			الاستثمارات في شركة زميلة أو تابعة على أساس	النقدي من الأنسطة
	التــسوية ســواء أخــذت المنــشأة				
				استخدام طریقة حقوق	
	بالطريقة المباشرة			الملكية أو التكلفة يقوم	ينعين عرص

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	أو بالطريقة غير			المستثمر بإدراج التدفقات	التدفق النقدي
	المباشرة. فعلى			النقدية بينه وبين الــشركة	من أنشطة
	سبيل المثال، يجب			المستثمر بها فقط عند	التمويل فــي
	أن تظهر بـشكل			عرض قائمة التدفق النقدي	قائمة التدفق
	مــستقل البنــود			على سبيل المثال، عن	النقدي علـــى
	الرئيسة للمحصلات			أرباح الأسهم والسلف.	نحو منفصل
	والمدفوعات النقدية			إن المنشأة التي تظهر	مـع بيـان
	المؤجلة في الفترة			حصتها في منشأة مملوكة	المــــمادر
	السابقة الناتجة من			بالمشاركة، والتي تستخدم	الرئيـــــسة
	الأنشطة التشغيلية،			طريقة التوحيد النسبي،	لإجمالي النقد
	وكذلك المقبوضات			تدخل ضمن قائمتها	المحـــصل
	و المتحـــــصلات			الموحدة للتدفقات النقدية	والنقــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	النقدية المستحقة			حصتها النسبية في	المـــدفوع.
	في الفترات اللاحقة			التدفقات النقدية للمنشأة	ويمثل التدفق
	الناتجة من الأنشطة			المملوكة بالمــشاركة.	النقدي الموارد
	التشغيلية، ويفضل			والمنشأة التي تصدر	النقديــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	أن تقدم كل منشأة			تقريراً عن مثل هذه	المحصلة من
	تفاصيل أكثر وفق			المصلحة باستخدام طريقة	أصحاب رأس
	مــا يــتلاءم			حقوق الملكية تدخل فــي	المال والأرباح
	وظروفها.			قائمتها للتدفق النقدي	النقديــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	_ يتعين أن تفصح			التدفقات النقدية بمقدار	المدفو عــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	القوائم المالية عما			استثمارها في المنشأة	والإعانــــات
	يلي:			المملوكة بالمشاركة،	النقديــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	أ- مكونات النقد			وكدذلك التوزيعات	والاقتـــراض
	في الصندوق ولدى			و المــــدفو عات أو	قصير وطويل
	البنوك والأمــوال			المقبوضات الأخرى بينها	_
	المماثلة للنقد وقيمة			وبين المنشأة المملوكة	
	وطبيعة النقد غيــر			بالمشاركة.	
	القابل للاستخدام.			إن المجمــوع الإجمــالي	'
	ب- الــــسياسة			للتدفقات النقدية الناشئة عن	
	المحاسبية التي			شراء وبيع الشركات	#
	تتبعها المنشأة في			التابعة وغيرها من منشآت	
	تحديد الأموال			الأعمال الأخرى يجب أن	
	المماثلة للنقد.			تعرض بـشكل منفـصل	
	ج- عمليات			وتصنف على أنها	
	الاستثمار والتمويل			نشاطات استثمارية.	
	التــي لا يترتــب			يجب على المنشأة	
	عليها تحصيل أو			الإفصاح، وبشكل إجمالي،	لمطابقة رصيد

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	دفع نقد خالال			بالنسبة لكل من عمليات	النقد في بداية
	الفترة المحاسبية.			الشراء والبيع للـشركات	ونهاية الفترة،
	د- في حالة شراء			التابعـــة أو غيرهـــا مـــن	وذلك على
	واستبعاد الشركات			منشآت الأعمال الأخرى	نحو منفصل
	التابعة أو المنشآت			خلال الفترة عن كل مما	من أنشطة
	الأخرى يتعين			يلي:	التـــشغيل
	الإفصاح عن			أ - القيمــة الإجماليــة	و الاســــــتثمار
	المعلومات التالية			للشراء أو البيع.	و التمويل.
	ولكل استثمار على			ب- الجزء المدفوع بالنقد	٤ - يــــــتم
	حدة:			أو ما يعادله من قيمة	عـــرض
	- إجمالي قيمة			الشراء أو البيع.	التــدفقات
	الــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			جــ- مبلغ النقديـــة ومـــا	النقديـــة مـــن
	الاستبعاد.			يعادلها في الشركة التابعة	أنشطة التشغيل
	- الجزء المدفوع			أو الوحدة التجارية التي تم	و الاســــتثمار
	نقدا من إجمالي			شراؤها أو بيعها.	و التمويل بأكثر
	قيمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			د – مبلـــغ الأصـــول	الطرق ملاءمة
	الاستبعاد .			والالتزامات غير النقديــــة	لنشاط المنشأة،
	- رصيد النقد			وما يعادلها في الـشركة	
	والنقد المماثل لدي			التابعة أو منشأة الأعمال	إجمــــالي
	المنشأة المشتراة أو			الأخرى التي تم شراؤها	مـــصادرها
	المستبعدة.			أو بيعها، ملخصة حسب	
	- إجمالي الأصول			كل مجموعة رئيسية.	في الاعتبار
	والخـصوم غيــر			إن العرض المنفصل الآثار	أن يتــــاح
	النقديــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			التدفقات النقدية بالنسبة	
	المماثلة للنقد مع			لشراء أو بيع الـشركات	,
	تــصنيفها الـــى			التابعة أو منشآت الأعمال	'
	عناصرها الرئيسة.			الأخرى كبنــود إفراديـــة	
	عندما تــتم			بالإضافة للإفصاح	_
	المحاسبة عن			المنفصل عن مبالغ	
	الاستثمارات في			الأصــول والالتزامــات	-
	شركة زميلة أو			المشتراة أو المبيعة، يساعد	
	تابعة على أساس			في تمييز هذه التدفقات	-
	استخدام طريقة			النقدية عن التدفقات النقدية	
	حقوق الملكيـــــــــــــــــــــــــــــــــــ			الناجمة عن النشاطات	أصحاب رأس
	التكلفـــــــــــــــــــــــــــــــــــ			التـشغيلية والاسـتثمارية	
	المستثمر بادراج			والتمويلية الأخرى ولايتم	
	التدفقات النقدية بينه			تتزيل آثار التدفقات النقدية	
	وبــــين الــــشركة			الناتجة عن البيع من تلك	بالإضافة إلى

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	المستثمر بها فقط			الأثار الناتجة عن الشراء.	إمكانيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	عند عرض قائمة			إن المبلغ الإجمالي للنقدية	استخدام هـــذه
	التدفق النقدي على			المدفوعـــة أو المقبوضــــة	المعلومات في
	سبيل المثال، عـن			للشراء أو البيع يظهر في	تقييم العلاقـــة
	أربـــاح الأســـهم			قائمة التدفقات النقدية	بين تلك
	و السلف.			صافيًا من النقديـــة ومـــا	الأنشطة.
	 بالنسبة للمنشأة 			يعادلها المشتراة أو	ويستم تحليك
	التي تظهر حصتها			المبيعة.	العمليــــات
	في منشأة غير			العمليات غير النقدية:	الماليـــــة
	مملوكة بالكامل			يجب أن تستبعد العمليات	
	تدخل ضمن قائمتها			الاستثمارية والتمويلية التي	نة لأكثر مــن
	الموحدة للتدفقات			لا تتطلب استخدام النقدية	
	النقدية حصتها			أو ما يعادلها من قائمة	يـــتم إظهـــار
	النسبية في التدفقات			التدفقات النقدية ويجب	التدفق النقدي
	النقدية للمنشأة			الإفصاح عن مثل هذه	
	المستثمر فيها.			العمليات في مكان آخر في	على حدة.
	والمنــشأة التـــي			القوائم المالية وبطريقة	#
	تصدر تقريراً عن			تـوفر كـل المعلومـات	
	مثل هذا الاستثمار			المتعلقة بهذه النشاطات	قـــادرة علـــى
	باستخدام طريقة			الاستثمارية والتمويلية.	
	حقوق الملكية تدخل			مكونات النقدية وما	
	في قائمتها للتدفق				العلميـــات،
	النقدي التدفقات			يجب على المنشأة	فيجــــب
	النقديـــة بمقـــدار			الإفصاح عن مكونات	الإفصاح عن
	اســـتثمارها فـــي			النقدية وما يعادلها ويجب	ذلك بـشكل
	المنشأة المستثمر			أن تعرض تـسوية بـين	_
	فيهـــا ، وكــــذلك			المبالغ في قائمة التدفقات	
	التوزيعــــات			النقدية مع البنود المقابلة	_
	والمـــــدفوعات أو			لها في الميزانية العمومية.	#
	المقبوضيات				قيمـــة هـــذه
	الأخرى بينها وبين				العمليات.
	المنشأة المستثمر				٥- يــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	فيها.				عرض التدفق
	_ يجب أن يعرض				النقدي الناتج
	المجموع الإجمالي				من البنود غير
	للتدفقات النقدية				العاديــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الناشئة عن شراء				(الاستثنائية)
	وبيع المشركات				حسب طبیعــة

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	التابعة وغيرها من				النشاط المتعلق
	منشآت الأعمال				بها ، مع الأخذ
	الأخرى بـشكل				في الاعتبار
	منفصل وتصنف				تصنيفها على
	على أنها أنشطة				نحو منفصل
	استثمارية.				داخــل هـــذه
	یجب علی				الأنـــشطة،
	المنشأة الإفصاح،				وذلك حتى يتم
	وبشكل إجمالي،				الإفصاح عن
	بالنسبة لكل من				تأثيرها بشكل
	عمليات السشراء				مناسب .
	والبيع للشركات				٦- يـــــتم
	التابعة أو غيرهـــا				عرض صافي
	من منشآت الأعمال				التدفق النقدي
	الأخرى خلل				النساتج مسن
	الفترة عن كل مما				اقتناء وبيع
	يلي:				الــــشركات
	أ – القيمة الإجمالية				التابعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	للشراء أو البيع.				المنـــشآت
	ب- الجزء المدفوع				الأخرى على
	بالنقد أو ما يعادله				نحو منفصل
	من قيمة الشراء أو				ضمن النشاط
	البيع.				الاســـتثماري
	ج- مبلغ النقديــة				ولكل استثمار
	وما يعادلها في				على حدة.
	الشركة التابعـــة أو				٧- يتعين أن
	المنشآت الأخرى				تظهر التسوية
	المستثمر فيها التي				بين صافي
	تــم شــراؤها أو				الدخل وصافي
	بيعها.				التدفق النقدي
	د - مبلغ الأصول				من الأنـشطة
	والخمصوم غيسر				التـــشغيلية
	النقدية وما يعادلها				المشار إليها
	في الشركة التابعة				في (٣) أعلاه
	أو منشأة الأعمال				بشكل ميستقل
	الأخرى التي تـم				كل الأصناف
	شراءها أو بيعها،				الرئيسة للبنود
	ملخصة حسب كل				موضـــوع

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	فى السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	مجموعة رئيسية.				التسوية سواء
	_ يساعد العرض				أخذت المنشأة
	المنفصل لأثار				بالأسلوب
	التدفقات النقدية				المباشــر أو
	بالنسبة لـشراء أو				الأسلوب غير
	بيـع الـشركات				المباشر . فعلى
	التابعة أو منــشآت				سبيل المثال،
	الأعمال الأخرى				يجب أن تظهر
	كبنــود إفراديــــة				بشكل مـستقل
	بالإضافة للإفصاح				البنود الرئيسة
	المنفصل عن مبالغ				للمحصلات
	الأصـــول				و المدفوعات
	و الالتز امــــــات				النقدية المؤجلة
	المـــــشتراة أو				فـــي الفتـــرة
	المبيعة، يساعد في				السابقة الناتجة
	تمييز هذه التدفقات				من الأنــشطة
	النقدية عن التدفقات				التـــشغيلية،
	النقدية الناجمة عن				وكــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	النشاطات التشغيلية				المقبوضيات
	والاســـــــــــــــــــــــــــــــــــ				و المتحصلات
	والتمويلية الأخرى				النقديــــــة
	ولا يتم تخفيض				المستحقة فــي
	أثـــار التــدفقات				الفتــــرات
	النقدية الناتجة عن				اللاحقة الناتجة
	البيع من تلك الأثار				من الأنـشطة
	الناتجة عن الشراء.				التـــشغيلية،
	ــ يجب أن تستبعد				ويفيضل أن
	العمليــــات				تقدم كل منشأة
	الاســــتثمارية				تفاصيل أكثر
	والتمويلية التي لا				وفق ما يتلاءم
	تتطلب استخدام				وظـــروف
	النقديــــة أو مــــا				المنشأة
	يعادلها من قائمــة				۸- يتعين أن
	التدفقات النقديــة				تفصيح القوائم
	ويجب الإفصاح				المالية عما
	عن مثل هذه				يلي:
	العمليات في مكان				1-1
	أخر في القوائم				مكونات النقد

				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	المالية وبطريقة				في الصندوق
	تــوفر كـــل				ولدى البنوك
	المعلومات المتعلقة				والأمـــوال
	بهذه النشاطات				المماثلة للنقد
	الاســــتثمارية				وقيمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	و التمويلية.				وطبيعة النقد
	_ یجب علی				غير القابـــل
	المنشأة الإفصاح				للاستخدام.
	عن مكونات النقدية				٨-٢ السياسة
	وما يعادلها ويجب				المحاسبية التي
	أن تعرض تسوية				تتبعها المنشأة
	بين المبالغ في				فــي تحديـــد
	قائمة التدفقات				الأمــــوال
	النقدية مع البنود				المماثلة للنقد.
	المقابلة لها في				۳-۸ عملیات
	قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				الاســــتثمار
	المالي .				والتمويل التي
					لا يترتـــب
					عليها تسلم أو
					دفع نقد خلال
					المــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
					المحاسبية.
					٨-٤ في حالة
					شراء واستبعاد
					الـــشركات
					التابعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
					المسسسات الأخرى يتعين
					الاخرى ينعين الإفصاح عن
					الإقصاح عن المعلومات
					المعلومسات التالية ولكل
					استثمار على
					مستمار على حدة:
					حده. - إجمالي قيمة
					إجمعتي تيد الـــــشراء أو
					الاستبعاد.
					- الجــــزء
					المدفوع نقدا

	ندم يو جيس	lutu bi	7	المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعض	المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
					من إجمالي
					قيمة الشراء أو
					الاستبعاد.
					- رصيد النقد
					والنقد المماثل
					لدى المنــشأة
					المـــشتراة أو
					المستبعدة.
					- إجمـــالي
					حجم الأصول
					والخصوم غير
					النقدية وغيــر
					المماثلة للنقد
					مع تصنيفها
					إلى عناصرها
					الرئيسة.

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار العرض والإفصاح العام الموضوع الرئيسي: العرض العام الموضوع الفرعي: عرض المعلومات في قائمة الأرباح المبقاة

Γ			1	1	T
				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعتبر النص الوارد	_ يجب أن تبين	فرق	لم يتضمن معيار	لم ترد في معيار العرض	١ - يجب أن تبين
في معيار العرض	قائمة الأرباح	جو هر ي	إعداد القوائم المالية	العام المعتمد في بعض	قائمة الأرباح
والإفصاح العام	المبقاة التغيرات في		المعتمد في بعــض	دول مجلس التعاون أي	المبقاة التغيرات في
المعتمد في	الأرباح المبقاة		دول المجلــــس	نصوص بشأن قائمة	الأرباح المبقاة
السعودية ملائما	المخصـــــصة		متطلبات لعرض	الأربـــاح	المخصــــصة
وكافياً وواضحاً.	(الاحتياطيــات)		المعلومات في	المبقاة.	(الاحتياطيـــات)
	والأرباح المبقاة		قائمة الأرباح		والأرباح المبقاة
	غير المخصصة		المبقاة.		غير المخصصة
	خلال الفترة المالية				خلال المدة المالية
	- كلا على حدة.				- كلا على حدة.
	يجب أن تبرز				۲- يجب أن تبرز
	"قائمـــة الأربـــاح				"قائمــة الأربــاح
	المبقاة" أرصدة أول				المبقاة" أرصدة أول
	الفترة لكل من				المدة لكل من
	الأرباح المبقاة				الأربـــاح المبقـــاة
	المخصيصة (أي				المخصيصة (أي
	أرصدة الاحتياطي				أرصدة الاحتياطي
	النظــــامي				النظــــامي
	والاحتياطي العام				والاحتياطي العام
	وغيرها من				وغيرها من
	الاحتياطيات) كما				الاحتياطيات) كما
	يجب أن تبرز				يجب أن تبرز
	الأرباح المبقاة غير				الأرباح المبقاة غير
	المخصصة قبل				المخصيصة قبيل
	وبعد أية تـسويات				وبعد أية تـسويات
	لفترات مالية				لمدد مالية سابقة.
	سابقة.				٣- كما يجب إبراز
	ــ كما يجب إبراز				الإضـــافات
	الإضـــافات				والاستبعادات من
	والاستبعادات مــن				أرصدة أول المدة
	أرصدة أول الفترة				من الأرباح المبقاة
	من الأرباح المبقاة				المخصصة وغيــر
	المخصصة وغيــر				المخصصة خال
	المخصصة خال				المدة المالية - كل
	الفترة المالية - كل				كبند منفصل - في

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	كبند منفصل - في				صلب قائمـــة
	صلب قائمة				الأرباح المبقاة .
	الأرباح المبقاة.				

اسم المعيار: معيار العرض والإفصاح العام العرض العام

الموضوع الفرعي: عرض المعلومات في قائمة التغيرات في حقوق الملكية

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
اتفاق المعيارين	_ يجب أن تبين	اتفاق	يتفق المعياران في	يجب على المنشأة أن	١ - يجب أن تبين
ووضوح النص	هـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		متطلبات عرض	تعرض كمكون منفصل	هـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
الوارد في المعيار	التغيرات في رأس		المعلومات في	لبياناتها المالية بيانا يظهر	التغيرات في رأس
المعتمد في المملكة	المال المدفوع وفي		قائمة المتغيرات في	ما يلي:	المال المدفوع
العربية السعودية.	المنح الرأسـمالية.		حقوق الملكية وإن	أ - صـافي الـربح أو	وفيي المنح
	والاحتياطيـــــات		كانت الصياغة	الخسارة للفترة.	الرأســـمالية.
	والأرباح المبقاة		الواردة في المعيار	ب- كل بند من بنود الدخل	و الاحتياطيــــات
	المخصصة وغير		المعتمد في	أو المصروف أو الربح أو	والأرباح المبقاة
	المخصصة - كلا		الــسعودية هـــي	الخسارة التي يتم الاعتراف	المخصصة وغير
	على حدة.		الأكثر وضوحاً.	بها حسب متطلبات	المخصصة - كلا
	_ يجب أن تبرز			المعابير الأخرى بشكل	على حدة.
	قائمة التغيرات في			مباشـــر فــــي حقـــوق	۲ – يجـــب أن
	حقوق أصحاب			المساهمين وإجمالي هــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	تبرز قائمــــة
	رأس المال أرصدة			البنود.	التغيــرات فـــي
	أول الفترة لـــرأس			جـ - الأثـر التراكمـي	حقوق أصــــحاب
	المال المدفوع			للتغيرات في السياسة	رأس المــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	والمنح الرأسمالية			المحاسبية وتصحيح	أرصدة أول المدة
	والاحتياطيـــــات			الأخطاء الرئيسية التي تـم	لـرأس المـال
	والأرباح المبقاة			التعامل معها بموجب	المدفوع والمنح
	المخصصة وغير			المعالجات القياسية في	الرأســــمالية
	المخصصة - كلا			معيار المحاسبة الدولي رقم	و الاحتياطيــــات
	منها كبند منفصل			.(A)	والأرباح المبقاة
	- وذلك قبل وبعد			إضافة إلى ذلك يجب على	المخصصة وغير
	أية تسويات تتعلق			المنشأة أن تعرض ضمن	المخصصة - كلا
	بالفترات المالية			هـــذا البيـــان أو فــــي	
	السابقة.			الإيضاحات ما يلي:	- وذلك قبل وبعد
	_ يجب أن تبرز				أية تسويات تتعلق
	القائمة المشار إليها			مع المالكين والتوزيعات	
	الإضـــافات			للمالكين.	
	والاستبعادات من			هـ- رصيد الـربح أو	٣- يجب أن تبرز
	أرصدة أول الفترة			الخسارة المتراكمة في	القائمة المشار
	التي وردت بالفقرة			بداية الفترة وفي تاريخ	اليها الإضافات
	السابقة في صلب			الميزانية العمومية،	والاستبعادات من
	القائمة مع وصف			والحركات خلال الفترة.	أرصدة أول المدة
	لطبيعة كل إضافة			و – مطابقة بــين القيمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	التـــــي وردت

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	أو استبعاد.			المسجلة لكل فئة من	بالفقرة السابقة في
				الأسهم العادية لرأس المال	صلب القائمة مع
				وعلاوة الإصدار وكل	وصف لطبيعة كل
				احتياطي في بداية ونهاية	إضافة أو استبعاد.
				الفترة مبينة بشكل منفصل	
				كل حركة.	
				تعكس التغيرات في حقوق	
				مـساهمي منــشأة بــين	
				تاريخين للميزانية العمومية	
				الزيادة أو الانخفاض فـــي	
				صــافي موجوداتهــا أو	
				ثروتها خلل الفترة	
				بموجب مبادئ القياس	
				المعينة التي تم تبنيها أو	
				الإفصاح عنها في البيانات	
				المالية، وفيما عدا التغيرات	
				الناجمة عن عمليات مع	
				المساهمين مثل مساهمات	
				وأرباح رأس المال يمثل	
				التغير الكلي في حقوق	
				المساهمين إجمالي الأرباح	
				والخسائر التي ولدتها	
				أنشطة المنشآت خلال	
				الفترة.	

اسم المعيار: معيار العرض والإفصاح العام الموضوع الرئيسي: الإفصاح العام

الموضوع الفرعي: مقدمة

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعتبر النص الوارد	_ یحدد معیار	اتفاق	يتفق المعياران في	يجب أن يتضمن إيضاحات	۱ -یحدد معیار
في المعيار المعتمد	الإفصاح العام		المتطلبات العامة	البيانات المالية للمنشأة ما	الإفصاح العام
في المملكة العربية	متطلبات الإفصاح		للإفصاح.	يلي:	متطلبات الإفصاح
السعودية واضحأ	في القوائم المالية			أ – عرض معلومات حول	في القوائم المالية
ومحددا وكافيا	لكل مما يلي:			أساس إعداد البيانات المالية	لكل مما يلي:
لغـرض تحديــد	أ - طبيعة نشاط			والسياسات المحاسبية	أ - طبيعة نــشاط
المتطلبات العامة	المنشأة.			المحددة التي تم اختيار هـــا	المنشأة.
للإفصياح العام.	ب - الــسياسات			وتطبيقها للمعاملات	ب - الــسياسات
	المحاسبية المهمة.			والأحداث المهمة.	المحاسبية المهمة.
	ج - التغيـــــرات			ب- الإفـــصاح عـــن	ج - التغيــــرات
	المحاسبية بما في			المعلومات التي تتطلبها	المحاسبية بما في
	: ذ نك			معايير المحاسبة الدولية	ذلك معالجتها
	_ التغيــر فـــي			التي هي غير معروضــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	المحاسبية.
	سياسة محاسبية.			في مكان آخر في البيانات	د - المكاسب
	ــ النخيــر فـــي			المالية.	والخسائر المحتملة
	تقدير محاسبي.			جــ- تقــديم المعلومـــات	بما في ذلك
	د - تــصحيح			الإضافية التي هــي غيــر	معالجتها
	الأخطاء في القوائم			مقدمة في صلب البيانات	المحاسبية.
	المالية.			المالية ولكنها ضرورية	ه- الارتباطــات
	هــــ المكاســب			لعرض عادل.	المالية.
	والخسائر المحتملة			يجب تقديم إيضاحات	و - الأحــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	بما في ذلك			البيانات المالية بأسلوب	اللاحقة.
	معالجته			منتظم كما يجب الربط بين	_
	المحاسبية.			كل بند في صلب الميزانية	نشاط المنشأة:
	و - الارتباطات			العمومية وبيان الدخل	
	المالية.			وبيان التدفق النقدي مع أية	
	ز - الأحداث			معلومات ذات صلة بها في	, -
	اللاحقة.				الماليــــــة
	يجـــب أن			تشمل إيضاحات البيانات	_
	تتــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			المالية الأوصاف السردية	_
	الإيضاحات المرفقة			أو تحاليل أكثر تفصيلا	المحاسبية.
	بالقوائم المالية			للمبالغ المبينة في صلب	
	وصفا مختصرا			الميزانية العمومية وبيان	
	لنــشاط الوحــدة			الدخل وبيان التدفق النقدي	
	المحاسبية.			وبيان التغيرات في حقوق	

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
				المساهمين وكذلك معلومات	
				إضافية مثل المطلوبات	
				والالتزامات الطارئة. وهي	
				تشمل معلومات تطلبها	
				وتشجع الإفصاح عنها	
				معايير المحاسبة الدولية،	
				وإفصاحات أخرى لازمة	
				لتحقيق عرض عادل.	
				يتم عادة عرض	
				الإيضاحات حسب الترتيب	
				التالي مما يساعد	
				المــستخدمين فــي فهــم	
				البيانات المالية ومقارنتها	
				مع بيانات المنشآت	
				الأخرى.	
				أ – بيان بالالتزام بالمعايير	
				المحاسبية الدولية.	
				ب بیان بأساس (أسس)	
				القيـــاس و الـــسياسات	
				المحاسبية المطبقة.	
				جــ- معلومــات مدعمـــة	
				للبنــود المعروضـــة فـــي	
				صلب كل بيان مالي فــي	
				نفس الترتيب الذي عرض	
				فيه كل بند وكل بيان مالي.	
				في بعض الحالات قد يكون	
				مـــن الـــضروري أو	
				المرغوب فيه تغيير ترتيب	
				بنــود معينـــة ضـــمن	
				الإيضاحات، فعلى سبيل	
				المثال يمكن دميج	
				المعلومات الخاصة بأسعار	
				الفائدة وتعديلات القيمة	
				العادلة مع المعلومات	
				الخاصة باستحقاقات	
				الأدوات المالية بالرغم من	
				أن الأولى هي إفصاحات	
				لبيان الدخل والأخيرة	
				تتعلق بالميزانية العمومية،	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
				وبرغم ذلك يتم الاحتفاظ بهيكل منتظم للإيضاحات إلى الحد الممكن عمليا. يمكن عرض المعلومات الخاصة بأساس البيانات المحاسبية المحددة بوصفها مكونا منفصلا للبيانات المالية.	

اسم المعيار: معيار العرض والإفصاح العام الموضوع الرئيسي: الإفصاح العام

الموضوع الفرعي: السياسات المحاسبية المهمة

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
		-		(المعايير الدولية)	
وضوح النص	_ يجب أن تتضمن	اتفاق	يتفق المعياران في	السياسات المحاسبية:	أ - يجـــب أن
الوارد في المعيار	القــوائم الماليـــة		تحــديدها	يجب أن يبين القسم الخاص	تتــضمن القــوائم
المعتمد في	وصفا واضحا مو		متطـــلبات	بالسياسات المحاسبية في	الماليـــة وصـــفا
السعودية وشموله	جزا للسياسات		الإفصاح عن	إيضاحات البيانات المالية	واضحا مـوجزا
على متطلبات	المحاسبية المهمة		السياسات	ما يلي:	للــــسياسات
الإفصاح عن	التي تتبعها الوحدة		المحاسبية المهمة.	أ – أساس (أسس) القياس	المحاسبية المهمة
السياسات	المحاسبية. ويعتبر			المستخدمة في إعداد	التي تتبعها الوحدة
المحاسبية المهمة	هـــذا الوصـــف			البيانات المالية.	المحاسبية. ويعتبر
بطريقة ملائمة.	جزءا مكملا للقوا			ب- كل سياسة محاسبية	هــــذا الوصـــف
	ئم المالية وكحد			محددة لازمة للفهم	جزءا مكملا للقوا
	أدنى ، لذلك يجب			المناسب للبيانات المالية.	ئم المالية وكحد
	أن يكــون هنــــاك			بالإضافة إلى السياسات	أدنى ، لذلك يجب
	إيــضاح عـــن			المحاسبية المحددة	أن يكــون هنــــاك
	الــــسياسات			المستخدمة في البيانات	إيــضاح عـــن
	المحاسبية في			المالية من المهم بالنسبة	الـــــسياسات
	الحالات الآتية:			للمــستخدمين أن يكونــوا	المحاسبية في
	١ - إذا تم الاختيار			على علم بأساس (أسـس)	
	من بين البدائل			القياس المستخدمة (التكلفة	١ - إذا تم الاختيار
	المقبولة لمعايير			التاريخية التكلفة الحالية،	من بين البدائل
	المحاسبة أو طرق			القيم الممكن تحقيقها، القيمة	المقبولة لمعايير
	تطبيقها.			العادلة أو القيمة الحالية)	المحاسبة أو طرق
	۲ - إذا استخدمت			لأنها تشكل الأساس الذي	تطبيقها.
	الوحدة المحاسبية			تم بموجبه إعداد البيانات	_
	معايير وطرقا			المالية بكاملها. وعندما	الوحدة المحاسبية
	محاسبية تتبع فــي			يكون هناك أكثر من أساس	
	وجه نشاط معين			# '	محاسبية تتبع فــي
	تعمــل الوحــدة			البيانات المالية، مثال ذلك	
	المحاسبية في			عندما يتم إعادة تقييم	
	مجاله حتى لو			موجودات معينة غير	
	كانت هذه المعايير			متداولة، فإنه يكفي نقديم	_
	والطرق هي التي			دلالـــة علـــى فئـــات	
	تتبع أساسا في ذلك			الموجودات والمطلوبات	
	النشاط.			التي طبق عليها كل أساس	
	٣- إذا تم إعداد			للقياس.	
	القوائم المالية على			عند تقرير ما إذا كان يجب	٣- إذا تم إعداد

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	أساس لا يتفق مع			الإفصاح عن سياسة	القوائم المالية على
	واحد أو أكثر مــن			محاسبية محددة يجب على	أساس لا يتفق مع
	المفاهيم الأساسية			الإدارة النظر فيما إذا كان	واحد أو أكثر من
	الواردة في الإطار			الإفصاح سي_ساعد	المفاهيم الأساسية
	الفكري للمحاسبة			المـستخدمين فــي فهــم	للمحاسبة المالية
	المالية.			الطريقة التي تعكس بها	في المملكة العربية
	ــ لكي يمكن تقديم			المعاملات والأحداث في	السعودية.
	صــورة عامــــة			الأداء والمركز المالي	ب - لكي يمكن
	للــــسياسات			المقدم عنهما التقرير،	تقديم صورة عامة
	المحاسبية التـي			وتـــشمل الـــسياسات	للــــسياسات
	تتبعها الوحدة			المحاسبية التي قد تنظر	المحاسبية التي
	المحاسبية يجب			المنشأة في عرضها ما يلي	تتبعها الوحدة
	إيــضاح هـــذه			على سبيل المثال لا	المحاسبية يجب
	السياسات جميعها			الحصر.	إيــضاح هـــذه
	في صورة ملخص			أ – الاعتراف بالإيراد.	السياسات جميعها
	بدلا من توزیعها			ب- مبادئ التوحيد بما في	في صورة ملخص
	مع الإيصاحات			ذلك الشركات التابعة	بدلا من توزیعها
	المختلفة المرفقة			و الزميلة.	
	بالقوائم المالية.			جــ- الشركات المندمجة.	
	وعلى ذلك فإنه من			د – المشاريع المشتركة.	,
	الأفضل إيسضاح			هــــــالاعتــــراف	وعلى ذلك فإنه من
	هذه السياسات في			بالموجودات الملموسة	
	إحدى المصورتين			وغيــــر الملموســــة	
	الأتيتين:			و استهلاكها/ إطفاؤها.	~
	١ - كالإيـــضاح			و – رســــملة تكــــــاليف	الأتيتين:
	الأول المرفــــق			30 0	١ - كالإيـــضاح
	بالقوائم المالية.			_	الأول المرفــــق
	۲ - کملخــــص			· ·	بالقوائم المالية.
	منفصل يشار إليه			ح – ممتلكات الاستثمار.	
	في القوائم المالية.			ط – الأدوات الماليـــــة	
	ومن العناوين				في القوائم المالية.
	الملائمة لهذا			ي – عقود الإيجار .	
	الغرض (ملخص			ك - تكاليف البحث	-
	للــــسياسات				الغرض (ملخص
	المحاسبية المهمة)				للــــسياسات
	أو مجــــرد			م - الضرائب بما في ذلك	
	(الــــسياسات			الضرائب المؤجلة.	
	المحاسبية المهمة).				(الــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			س- تكـــاليف منـــافع	المحاسبية المهمة).

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	المعالجة المحاسبية			الموظفين.	ج- لايبـــرر
	الخاطئة لبعض			ع- تحميل العملة الأجنبية	المعالجة المحاسبية
	البنــود الإفــصاح			و التحوط.	الخاطئة لبعض
	عنها في إيـضاح			ف- تعريف قطاعات	البنود الإفصاح
	الــــسياسات			العمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	عنها في إيـضاح
	المحاسبية أو			الجغرافية وأساس توزيــع	الــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الإيـــــضاحات			التكلفة بين القطاعات.	المحاسبية أو
	الأخرى أو البيانات			ص-تعريف النقد	الإيــــضاحات
	التفسيرية.			ومعادلات النقد.	الأخرى أو البيانات
				ق – محاسبة التضخم.	التفسيرية.
				ز – المنح الحكومية.	
				تتطلب معايير المحاسبة	
				الدولية الأخرى بالتحديد	
				الإفصاح عن السياسات	
				المحاسبية في العديد من	
				هذه النواحي.	
				يجب على كل منشأة النظر	
				في طبيعة عملياتها	
				والسياسات التي يتوقع	
				المستخدم أن يتم الإفصاح	
				عنها لـذلك النـوع مـن	
				المنشأة. فعلى سبيل المثال	
				يتوقع من جميع منشآت	
				القطاع الخاص الإفصاح	
				عـن سياسـة محاسـبية	
				لضرائب الدخل بما في	
				ذلك الصرائب المؤجلة	
				و الموجودات المضريبية،	
				وعندما يكون للمنشأة	
				عمليات أو معاملات أجنبية	
				مهمة في العملات الأجنبية	
				فإنه يتوقع الإفصاح عن	
				الــسياسات المحاســبية	
				للاعتراف بأرباح وخسائر	
				الصرف الأجنبي والتحوط	
				لهذه الأرباح والخــسائر،	
				وفيي البيانات المالية	
				الموحدة يتم الإفصاح عن	
				السياسة المستخدمة لتحديد	

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
				الشهرة وحصة الأقلية.	
				قد تكون السياسة المحاسبية	
				مهمة حتى ولو لـم تكـن	
				المبالغ المبينة للفترات	
				الحالية والسابقة مادية، كما	
				أن من المناسب الإفصاح	
				عن سياسة محاسبية لكل	
				سياسة لا تغطيها معايير	
				المحاسبة الدولية الحالية.	

اسم المعيار: معيار العرض والإفصاح العام الموضوع الرئيسي: الإفصاح العام الموضوع الفرعي : الإفصاح العام الموضوع الفرعي : التغير في سياسة محاسبية

	T			,, ,	،ــرعي ، ₋ ـــير عي ا
				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعبر النص	_ يجب تغيير	اخـــتلاف	يتفق المعياران في	يجب إجراء التغير في	أ - إذا حدث تغير
المقتــرح عـــن	السياسة المحاسبية	محدود	معالجـــة تغييـــر	السياسة المحاسبية فقط إذا	في سياسة محاسبية
المعالجة المحاسبية	(فقط) إذا تطلب		الــــسياسات	تطلب ذلك تشريعًا، أو هيئة	معينة، فإنه ينبغي
الملائمة للتغيير في	ذلك أحد القوانين،		المحاسبية بـــأثر	وضع معايير محاسبية، أو	تطبيق السسياسة
الــــسياسات	أو القـــــرارات		رجعي مع تعديل	إذا كان التغير سيؤدي إلى	المحاسبية الجديدة
المحاسبية بما يتفق	الرسمية ، أو أحد		القــوائم الماليـــة	عرض أفضل للأحداث أو	بأثر رجعي، وذلك
مع ما ورد في	المعايير المحاسبية		السابقة المعروضة	العمليات في القوائم المالية	بتعديل القوائم
المعيارين والإطار	أو إذا ترتب علـــى		لأغراض المقارنة	للمنشأة.	المالية لكافة المدد
الفكري للمحاسبة	التغير في السياسة		بحيث تعكس	ويتحقق العرض الأفضل	المالية المعروضـــة
المالية.	المحاسبية عرض		الــــسياسات	للأحداث والعمليات في	إلا فـــي الظــروف
	أفضل للمعلومات		المحاسبية الجديدة.	القوائم المالية عندما تؤدي	التي يتعذر فيها
	أو العمليات في		يحدد المعيار	السياسة المحاسبية الجديدة	تحديد البيانات
	القــوائم الماليـــة		المعتمد في بعــض	إلى معلومات أكثر ملاءمة	المالية الخرورية
	للمنشأة.		دول المجلــــس	أو موثوقية حول المركــز	للتعديل بـصورة
	_ إذا حدث تغير		ضــرورة عــدم	المالي والأداء والتدفقات	معقولة.
	في سياسة محاسبية		إجراء تغيير فـــي	النقدية للمنشأة.	ب- عند تطبيـق
	معينة، فإنه ينبغي		الــــسياسات	لا يعتبر الأتي تغيراً فـــي	سياسة محاسبية بأثر
	تطبيق السياسة		المحاسبية، إلا إذا	السياسات المحاسبية:	رجعي، ينبغيي
	المحاسبية الجديدة		تطلب ذلك التشريع	أ – تبني سياسة محاسبية	تعديل القوائم المالية
	بأثر رجعي، وذلك		أو هيئة أو معيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	لأحداث أو عمليات تختلف	عن كافة المدد
	بتعديل القــوائم		محاسبي، أو إذا	في جوهرها عن الأحداث	المالية السابقة
	الماليـــة لكافـــة		كان التغيير سوف	و العمليات الجارية سابقاً.	المعروضــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الفترات المالية		يؤدي إلى تحسين	ب- تبني سياسة محاسبية	لأغراض المقارنة
	المعروضة إلا في		العرض في القوائم	جديدة لأحداث أو عمليات	حتی یتسنی عکس
	الظــروف التــي		المالية.	لم تحدث في السابق أو	أثـر الـسياسة
	يتعذر فيها تحديد			كانت غير مادية.	المحاسبية الجديدة
	البيانات المالية			إن الاتباع الأولى لـسياسة	في المدد المتعلقة
	الضرورية للتعديل			إثبات الأصول بالمبالغ	بها - إلا في
	بصورة معقولة.			المعاد تقييمها يمثل تغييرا	الظروف التــي لا
	_ عند تطبيق			في السياسة المحاسبية.	يمكن فيها تحديد أثر
	سياســة محاســبية			ولكن تتم معالجته كإعـــادة	السياسة المحاسبية
	بأثر رجعي، ينبغي			,	الجديدة على بعض
	تعـــديل القـــوائم				المدد السسابقة
	المالية عن كافــة			عشر "الممتلكات والمصانع	بـصورة معقولـة.
	الفترات المالية			والمعدات"، أو المعيار	وفيي مثل هذه
	السابقة المعروضة			المحاسبي الدولي الخامس	الظروف ينبغي

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	لأغراض المقارنة			والعـــشرين "محاســـبة	تعديل (أو تـسوية)
	حتی یتسنی عکس			الاستثمارات" كما هو ملائم	رصيد الأرباح
	أثـر الـسياسة			وليس بموجب المعيار	المبقاة في أول المدة
	المحاسبية الجديدة			المحاسبي هذا. وعليه فإن	الجارية أو أية مدة
	في المدد المتعلقة			الفقرات ٤٩ إلى ٥٧ مــن	ماليـــة ســـابقة -
	بها - إلا في			هذا المعيار لا تنطبق على	وفقا لما يكون
	الظروف النــي لا			مثل هذا التغيير في	ملائما - حتى
	يمكن فيها تحديد			السياسة المحاسبية.	يتسنى عكس الأثر
	أثـر الـسياسة			يطبق التغيير في السياسة	المتجمع لتغير
	المحاسبية الجديدة			المحاسبية بأثر رجعي أو	السياسة المحاسبية
	على بعض الفترات			مستقبلي حسب متطلبات	على المدد المالية
	السابقة بصورة			هذا المعيار. فالتطبيق بأثر	السابقة.
	معقولة. وفي مثل			رجعي يؤدي إلى تطبيق	ج - وبالنسبة لكــل
	هـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			السياسة المحاسبية الجديدة	تغير في سياسة
	ينبغي تعديل (أو			على الأحداث والعمليات	محاسبية تم خـــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	تـسوية) رصـيد				المدة الجارية يجب
	الأرباح المبقاة في			مستخدمة من الأصل.	إيضاح المعلومات
	أول الفترة الجارية			وعليه تطبق السياسة	
	أو أية فترة ماليـــة			المحاسبية على الأحداث	
	سابقة - وفقا لما			والعمليات من تاريخ بدء	
	يكون ملائما -			تلك البنود. بينما يعنب	٣- أثر التغير على
	حتی یتسنی عکس			التطبيق المستقبلي تطبيق	القوائم المالية للمدة
	الأثـر المتجمـع			السياسة المحاسبية الجديدة	الجارية.
	لتغير السسياسة			على الأحداث والعمليات	د - إذا تم تطبيق
	المحاسبية على			التي تحدث بعد تاريخ	التغير في سياســــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الفترات المالية			التغير. ولا يجري التعديل	محاسبية بــــأثر
	السابقة.				رجعي وتم تعديل
	_ بالنـسبة لكــل				القوائم المالية للمدد
	تغير فــي سياســــــــــــــــــــــــــــــــ			المدورة أو في التقرير عن	
	محاسبية تم خـــــــــــــــــــــــــــــــــــ			صافي الربح أو الخسائر	,
	الفترة الجارية يجب				المالية للمدد السابقة
	إيضاح المعلومات			*	قد تم تعدیلها، کما
	الأتية:			حسابها. ولكن يجري	
	١- وصف التغير.			_	التغير في السياسة
	۲- مبررات			على الأرصدة الحالية من	المحاسبية على تلك
	التغير.			تاريخ التغيير. على سبيل	المدد.
	٣- أثر التغير				هــ – إذا تم تطبيق
	على القوائم المالية				التغير في السياسة
	للفترة الحالية.			المحاسبية بخصوص	المحاسبية باثر

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	_ إذا تم تطبيــق			تكاليف الاقتراض وتعمـــل	رجعي دون تعديل
	التغير في سياســــــــــــــــــــــــــــــــــ			على رسماتها بموجب	القوائم المالية للمدد
	محاسبية باثر			المعالجة البديلة المسموح	الـسابقة – فإنــه
	رجعي وتم تعديل			بها في المعيار المحاسبي	يتعين إيضاح ذلك
	القوائم المالية			الدولي الثالث والعشرين	كما يتعين إيــضاح
	للفترات السابقة،			"تكاليف الاقتراض".	التعديل المتجمع
	يجب إيضاح أن			فالتطبيق المستقبلي يطبق	لرصيد الأرباح
	القوائم المالية			السياسة الجديدة على	المبقاة في أول
	للفترات السابقة قد			تكاليف الاقتراض التي	المـــــدة
	تم تعديلها، كما			تكبدتها المنشأة بعد تــــاريخ	الجارية.
	يجب إيضاح أثر			التغير في السياسة	و - ينطبق
	التغير في السياسة			المحاسبية.	الإيــضاح عــن
	المحاسبية على تلك			إن التغير في السياسة	تفاصــــيل تــــأثير
	الفتر ات.			المحاسبية نتيجة لتبني	التغيير في السياسة
	_ إذا تم تطبيــق			معيار محاسبي دولي يجب	المحاسبية - بما في
	التغير في السياسة			أن يتم التعامل معه بموجب	ذلك القيمة بالريال
	المحاسبية باثر			البنود الانتقالية المحددة، إن	السعودي - على
	رجعي دون تعديل			وجدت، في ذلك المعيار	كـــل تغيـــر فـــي
	القوائم المالية للمدد			المحاسبي الدولي. وفي	الــــسياسات
	الـسابقة – فإنــه			غياب هذه البنود، يجب	المحاسبية، وليس
	يتعين إيضاح ذلك			تطبيق التغير في السياسة	من الملائم إجــراء
	كما يتعين إيــضـاح			المحاسبية بموجب المعالجة	المقاصـــة بـــين
	التعديل المتجمع			الأساسية أو بموجب	تأثيرات التغيرات
	لرصيد الأرباح			المعالجة البديلة المسموح	المختلفة والاكتفاء
	المبقاة في أول			بها.	بالقيمة الصافية عند
	المدة الجارية.			قد تتطلب البنود الانتقالية	تقييم الأهمية النسبية
	_ ينطبق الإيضاح			في المعيار المحاسبي	لتأثير التغيرات في
	عن تفاصيل تأثير			الدولي إما التطبيق باثر	السياسات بهدف
	التغير في السياسة			رجعي أو باثر مستقبلي	تحدید ما إذا كان
	المحاسبية - بما			للتغير في السياسة	مـــن الواجـــب
	في ذلك القيمة			المحاسبية.	إيضاحها
	بوحدة النقد - على			عندما لا تكون المنشأة قد	ز - يجب إيـضاح
	كـــل تغيـــر فـــي			تبنت معيارا محاسبيا دوليا	التغير في السسياسة
	الــــسياسات			صدر عن اللجنة ولم يحن	المحاسبية حتى ولو
	المحاسبية ، وليس			موعد تطبيقه بعد، فإن من	كان تأثير التغيير
	من الملائم إجــراء			المرغوب فيه للمنشأة أن	غير مهم في المدة
	المقاصـــة بـــين			تفصح عن طبيعة التغير	المالية الجاريــة إذا
	تأثيرات التغيــرات			المستقبلي في السياسة	كان من المتوقع أن
	المختلفة والاكتفاء			المحاسبية وعن التقدير	يكون تأثير التغير

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	بالقيمة الصافية عند			لأثر التغير على صافي	مهما في المدد
	تقييم الأهمية			الربح أو الخسارة والمركز	المالية المقبلة.
	النــسبية لتــأثير			المالي.	
	التغيرات في			يجب تطبيق التغير في	
	السياسات بهدف			السياسات المحاسبية باثر	
	تحديد ما إذا كان			رجعي إلا إذا كان مبلغ	
	مــن الواجــب			التعديل الناتج والعائد	
	إيضاحها.			للفترات السابقة غير قابل	
	_ يجب إيـضاح			للتحديد بشكل معقول. وأي	
	التغير في السياسة			تعدیل ناتج یجب أن یــتم	
	المحاسبية حتى ولو			التقرير عنه كتعديل	
	كان تأثير التغير			للرصيد الافتتتاحي للأرباح	
	غير مهم في الفترة			المدورة. كما يجب إعادة	
	المالية الجارية إذا			بيان المعلومات المقارنة إلا	
	كان من المتوقع أن			إذا كان من غير العملي	
	يكون تأثير التغير			القيام بذلك.	
	مهماً في الفترات			تعرض القوائم المالية بما	
	المالية المقبلة.			فيها المعلومات المقارنة	
				للفترات السابقة وكان	
				السياسة المحاسبية الجديدة	
				مطبقة من الأصل. وعليه	
				يعاد بيان المعلومات	
				المقارنة لتعكس السياسة	
				المحاسبية الجديدة. أما مبلغ	
				التعديل العائد للفترات	
				السابقة لتلك الظاهرة في	
				القوائم المالية فيظهر	
				كتعديل للرصيد الافتتاحي	
				للأرباح المدورة لأقدم فترة	
				في التقرير. كما يجب	
				إعادة بيان أية معلومات	
				أخرى بخصوص الفترات	
				السابقة مثل الملخصات	
				التاريخية للبيانات المالية.	
				إن إعادة بيان المعلومات	
				المقارنة لا تتطلب	
				بالضرورة تعديل القوائم	
				الماليــة التــي ســبقت	
				المصادقة عليها من قبل	

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
				المساهمين أو المسجلة أو	
				المبلغة للسلطات التنظيمية.	
				ولكن القوانين الوطنية قـــد	
				تتطلب تعدیل مثل هذه	
				القوائم المالية.	
				يجب تطبيق التغير في	
				السياسة المحاسبية بأثر	
				مستقبلي عندما يكون مـن	
				غير الممكن تحديد مبلغ	
				التعديل للرصيد الافتتاحي	
				للأرباح المبقاة.	
				عندما يكون للتغير فــي	
				السياسة المحاسبية تاثير	
				جوهري على الفترة الحالية	
				أو أي فترة سابقة يتم	
				عرض بياناتها، أو يمكن	
				أن يكون له تاثير مادي	
				على فترات لاحقة، يحب	
				على المنشأة أن تفصيح عما	
				يلى:	
				أ - أسباب التغير.	
				ب- مبلغ التعديل للفترة	
				الحالية ولكل فترة يتم	
				عرض بياناتها.	
				جــ- مبلغ التعديل العائــد	
				للفترات السابقة لتلك	
				المشمولة في المعلومات	
				المقارنة.	
				د - حقيقة أن المعلومات	
				المقارنة قد أعيد بيانها أو	
				أنه من غير العملي إجراء	
				ذلك.	
				يجب أن يطبق التغير في	
				السياسة المحاسبية بأثر	
				رجعي إلا إذا كان مبلغ	
				التعديل الناتج العائد	
				للفترات السابقة غير قابل	
				للتحديد بشكل معقول، وأي	
				تعديل ناتج يجب أن يدخل	

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
				في تحديد صافي الربح أو	
				الخسارة للفترة الحالية.	
				ويجب أن تقدم المعلومات	
				المقارنة كما تلم التقريس	
				عنها في القوائم المالية	
				للفترة السابقة. كما يجب	
				إعداد المعلومات الإضافية	
				الصورية بموجب الفقرة	
				٤٩ ما لم يكن من غير	
				العملي القيام بذلك.	
				يجب أن يطبق التغير فــى	
				السياسة المحاسبية بأثر	
				مستقبلي عندما يكون المبلغ	
				الذي يجب أن يدخل فــي	
				صافى الربح أو الخسارة	
				للفترة الحالية غير قابل	
				للتحديد بشكل معقول.	
				عندما يكون للتغير في	
				السياسة المحاسبية أثر	
				جو هري على الفترة الحالية	
				أو على أي فترة سابقة يتم	
				عرض بياناتها، أو يمكن	
				أن يكون له أثر مادي في	
				فترات لاحقة، فإن على	
				المنشأة أن تفصح عن	
				التالي:	
				أ – أسباب التغير.	
				ب- مبلغ التعديل المعترف	
				به في صافي الربح أو	
				الخسارة في الفترة الحالية،	
				و	
				جــــ- مبلــغ التعـــديل	
				المشمول في كلُّ فترة لهــا	
				معلومات صورية مقدمة	
				ومبلغ التعديل العائد	
				للفترات السابقة لتلك	
				المشمولة في القوائم	
				المالية. وإذا كان من غير	
				العملي تقديم معلومات	

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
				صــورية فإنــه يجــب الإفصاح عن هذه الحقيقة.	

اسم المعيار: معيار العرض والإفصاح العام الموضوع الرئيسسي: الإفساح العام

الموضــوع

اسم المعيار: معيار العرض والإفصاح العاد الفرعي : التغير في تقدير محاسبي

	ı		I		، <u>—رحي ،،—پر عي -</u>
				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يقترح استخدام	ـــــ التغيـــر فــــي	أتفاق	يتفق المعياران في	نتيجة لحالة عدم التأكد	أ - يجب عكس
النص الوارد في	التقدير المحاسبي		معالجة التغيير في	الملازمة لنشاطات	تأثير التغير فـــي
المعيار المعتمد في	هـــو أي تغييـــر		التقــــديرات	الأعمال، فإن كثيراً من	تقدير محاسبي
الـــــسعودية	تجريه المنشأة على		المحاسبية وذلك	بنود القوائم المالية لا يمكن	معین علی:
لوضوحه.	تقديرات سبق		بتأثيرها في صافي	أن تقاس بدقة بــل يمكــن	١ - المدة الماليــة
	استخدامها كأساس		الدخل في السنة	تقديرها فقط. وتقوم عملية	التي يحدث فيها
	للقياس وذلك نتيجة		الحالية والـسنوات	التقدير على الاجتهاد	التغير - وذلك إذا
	تــوافر معلومـــات		اللاحقة عليها والتي	الشخصي بناءً على أحدث	كــــان التغيــــر
	جديدة لـم تكـن		قد تتأثر بالتغير.	المعلومات المتوافرة أن	قاصرا على
	متوافرة في تاريخ			التقديرات مطلوبة، على	نتائج تلك المدة
	وضــع التقــدير			سبيل المثال، للديون	وحدها.
	الأصلي ، و يجب			المعدومـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
	إبراز تأثير التغير			المتقادم أو الأعمار	٢ - المدة الماليــة
	في تقدير محاسبي			الإنتاجية أو النمط المتوقع	التي يحدث فيها
	معین علی :			لاستهلاك المنافع	التغيـــر والمـــدد
	أ- الفترة المالية			الاقتصادية في الأصــول	المالية المقبلة
	التي يحدث فيها			القابلــة للاســتهلاك. إن	وذلك إذا كمان
	التغير إذا كان			استخدام التقديرات المعقولة	التغير يشمل نتائج
	التغير قاصرا على			جزء جو هري من عمليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	كل من المدة
	نتائج تلك الفترة			إعداد القوائم المالية ولا	الماليــة الجاريــة
	وحدها.			يقلل من درجة الاعتماد	والمدد المالية
	ب- الفترة المالية			عليها.	المقبلة.
	التي يحدث فيها			قد يكون من الــضروري	ب- ينبغــــي
	التغير والفتــرات			مراجعـــة التقـــديرات إذا	الإفــصاح فــي
	المالية المقبلة وذلك			حدثت تغيرات في	الإيــــضاحات
	إذا كـان التغيـر			الظروف التي بني عليهـــا	المرفقة بالقوائم
	يشمل نتائج كل من			التقدير نتيجة لمعلومات	المالية عن طبيعة
	الفترة المالية			جديدة، أو خبرات أكثر أو	التغير وأثره على
	الجارية والفتــرات			تطورات لاحقة. وبحكم	كل مـن صـافي
	المالية المقبلة.			طبيعته فإن التعديل في	
	_ ينبغي الإفصاح			التقدير لا يدخل ضمن	المكاسبب
	في الإيضاحات			تعريف البند غير العادي	
	المرفقة بالقوائم			"	الاستثنائية، وعلى
	المالية عن طبيعة			في بعض الأحيان يكون	صافي الدخل في
	التغير وأثره علـــى			من الصعب التمييز بين	المدة المالية
	كل من صافي			التغير في السسياسة	الجارية بالنسبة

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	الدخل قبل المكاسب			المحاسبية والتغير في	للتغيرات النادرة
	و الخــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			التقديرات المحاسبية.	أو غير العادية في
	الاستثنائية، وعلى			وتعتبر التغيرات في مثـــل	التقـــديرات
	صافي الدخل فــي			هذه الحالات تغيرات فــي	المحاسبية أو
	الفتــرة الماليـــة			التقديرات ويتم الإفــصاح	التغيــرات التـــي
	الجاريـة بالنـسبة			عنها بصورة مناسبة.	تؤثر على المدة
	للتغيرات النادرة أو			يجب تضمين أثر التغير	المالية الجارية
	غير العاديــة فـــي			في التقدير المحاسبي في	والمدد المالية
	التقــــديرات			تحديد صافي الربح أو	المقبلة، كما هــو
	المحاسبية أو			الخسارة في:	الحال بالنسبة
	التغيرات التي تؤثر			أ – فترة التغير، إذا كـــان	للتغيرات في تقدير
	على الفترة المالية			التغير يؤثر على الفترة	العمر الإنتاجي
	الجارية والفتــرات			وحدها، أو .	
	المالية المقبلة، كما			ب- فترة التغير والفترات	ج - لــيس مــن
	هو الحال بالنسبة			المستقبلية إذا كان التغير	الـــــضروري
	للتغيرات في تقدير			يؤثر على كل منها.	
	العمر الإنتاجي			يمكن أن يؤثر تغير التقدير	التغير في التقدير
	للأصل الثابت.			المحاسبي على الفترة	
	لـيس مــن			الحالية وحدها أو على	
	الــــضروري			الفترة الحالية والفترات	المحاسبة عن
	الإفصاح عن			المستقبلية، على سبيل	الأنشطة العاديــة
	التغير في التقدير			المثال،يؤثر التغير في	للوحدة المحاسبية
	الذي يجري كــل			تقدير الديون المشكوك بها	كما هــو الحـــال
	مدة مالية عند			على الفترة الحالية وحدها	
	المحاسبة عن الأنشطة العادية			وعليه يعترف بـــه حـــالأ.	
	الانسطة العاديث للوحدة المحاسبية			بينما يؤثر التغير في تقدير العمر الإنتاجي أو نصط	#
	كما هـو الحـال			العمر الإنتاجي أو تمسط الاستهلاك المتوقع للمنافع	تحصينها .
	بالنــسبة لتقــدير			الاقتصادية للأصل القابــل	
	المخصص الديون			الاستهلاك على مصروف	
	المــشكوك فـــي			الاستهلاك في الفترة	
	تحصيلها".			الحالية وفي كل فترة باقية	
	تصحيح الأخطاء			في حياة الأصل	
	فى القوائم المالية			الاقتصادية.	
	السابقة:			في كلتا الحالتين يعترف	
	_ تتتج الأخطاء			بتأثير التغير المتعلق	
	في القوائم المالية			بالفترة الحالية كدخل أو	
	السابقة من أخطاء			مصروف في الفترة	
	حسابية ، أو أخطاء			الحالية. أما التأثير على	

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	في تطبيق معايير			الفترات المستقبلية، إن	
	المحاسبة ، أو			وجد، فيعترف به في	
	طرق التطبيق أو			الفترات المستقبلية.	
	من تجاهل أو سوء			إن تأثير التغير في التقدير	
	استخدام المعلومات			المحاسبي يجب أن يظهر	
	والبيانات المتاحة			في نفس التصنيف في	
	والتي تؤثر علــــى			قائمة الدخل كما ظهر سابقاً	
	التقــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			التقدير نفسه.	
	المحاسبية اللازمة			لضمان قابلية المقارنة بين	
	لإعداد القوائم			القوائم المالية في الفترات	
	الماليـة. ويجـب			المختلفة، فإن تأثير التغير	
	تعديل القــوائم			في التقدير المحاسبي	
	المالية للفترة أو			لتقديرات سبق وأن دخلت	
	الفتــرات التــي			في حساب الربح أو	
	تأثرت بتصحيح			الخسارة من النشاطات	
	الخطأ.			العادية يجب أن تظهر في	
	_ إذا كان هناك			ذلك الجزء من صافي	
	تـصحيح لخطــا			الربح أو الخسارة. بينما	
	معين في القــوائم			تأثير التغير في التقدير	
	المالية عن فترة			المحاسبي الذي سبق أن	
	مالية سابقة، فإنه			دخل کبند غیر عادی یجب	
	يتعين الإفصاح في			أن يتم التقرير عنه كبند	
	الإيضاحات المرفقة			غير عاد <i>ي</i> .	
	بالقوائم المالية عما			يجب الإفصاح عن طبيعة	
	يأتي:			ومبلغ التغير في التقدير	
	١- وصف الخطأ.			المحاسبي الذي له تـــأثير	
	٢- أثر تـصحيح			مادي في الفترة الحالية أو	
	الخطأ على القوائم			من المتوقع أن يكون لـــه	
	الماليـــة للفتـــرة			تأثیر مادي في فترات	
	الحالية وللفتــرات			لاحقة. وإذا كان من غيــر	
	المالية السابقة.			العملي تحديد المبلغ فإنه	
	٣- أن القـــوائم			يجب الإفصاح عن هذه	
	الماليــة للفتــرات			الحقيقة .	
	السابقة قد تم				
	تعديلها.				
	المكاسب والخسائر				
	المحتملة:				
	_ يجب إثبات				
	الخسارة المحتملة				

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
	()	<u> </u>		(المعايير الدولية)	عي 'حدودي
	وتحميال الدخل			(- 3-1)	
	بقيمتها إذا تـوافر				
	بيسه بالشرطان الآتيان:				
	۱ - إذا كان مــن				
	المتوقع أن أحداثا				
	مقبلة سوف تؤكد				
	أن أصلاً معينا قد				
	نقصت قيمته أو أن				
	الوحدة المحاسبية				
	قد تحملت				
	التزاما في تاريخ				
	القو ائم المالية.				
	۲ - إذا كان مــن				
	الممكن تقدير قيمة				
	الخــسارة تقــديرا				
	معقو لا.				
	_ من الأفضل				
	إيــضاح طبيعـــة				
	الخسارة التي تـم				
	إثباتها ومبلغها.				
	_ ينبغي الإفصاح				
	عن وجود خسارة				
	محتملة في تاريخ				
	القوائم المالية -				
	وذلك في				
	الإيضاحات المرفقة بتلك القوائم - في				
	بلك العوائم - في الأحسوال				
	التالية:				
	أ- إذا كـان مـن				
	المتوقع أن حدثا				
	مقبلا سوف يؤكد				
	ذلك، غير أنه لا				
	يمكن تقدير قيمــــة				
	الخسسارة تقديرا				
	معقو لا.				
	ب- إذا كان مــن				
	المتوقع أن حدثا				

				المعابير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
			-	(المعايير الدولية)	
	مقبلا سوف يؤكد				
	ذلك وتم إثبات				
	الخسارة - غير أنه				
	من المحتمل أن				
	تتعرض الوحدة				
	المحاسبية لخسارة				
	تزيد عن المبلغ				
	الذي تم إثباته.				
	ج- إذا تعذر تحديد				
	احتمال وقوع				
	الحدث المشار إليه				
	بصورة قاطعة.				
	ـ لا يجوز إثبات				
	المكاسب المحتملة				
	في القوائم المالية				
	حتى تتحقق.				
	ب إذا كان المتوقع				
	أن شد تا د				
	حدثا مقبلا سوف				
	يؤكد أن أصلا من				
	الأصول قد تم				
	اقتــــاؤه أو أن النزاما معينا قــد				
	1				
	تم تخفيضه في تاريخ القوائم				
	المالية فإنه يجب				
	الإفصاح في				
	الإيضاحات الملحقة				
	بتلك القوائم عـن				
	وجـود مكـسب				
	محتمل.				
	_ إذا كان هناك				
	إفصاح عن مكسب				
	محتمل أو خسارة				
	محتملة لم يــتم				
	إثباتها فا				
	المعلومات المتعلقة				
	بناك يجب أن				
	تشمل ما يأتي فــي				

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
	<u> </u>	e aaaa		(المعايير الدولية)	عي المدورة
	الإيضاحات المرفقة			(2 3 32)	
	أي بالقوائم المالية:				
	۱- طبيعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				
	المكــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				
	الخسارة المحتملة.				
	٢ - تقدير لقيمـــة				
	المكسب المحتمل				
	أو الخــــسارة				
	المحتملة - أو بيان				
	يوضح أنه قد تعذر				
	الوصول إلى هـــذا				
	التقدير .				
	_ إذا تم الإفصاح				
	عن وجود مكسب				
	محتمل أو خــسارة				
	محتملة في				
	إيضاحات القوائم				
	المالية فإنه من				
	الأفضل أن تتم				
	الإشارة إلى ذلك				
	الإيضاح في قائمة				
	المركز المالي. ــ حتى إذا كانــت				
	_ حتى إدا كانت إمكانيـــة وقـــوع				
	الخسارة أمرا بعيد				
	الاحتمال فإنه يجب				
	الإفصاح عن أنواع				
	معينة من الخسائر				
	المحتملــــــــــــــــــــــــــــــــــ				
	والخاصيية				
	المشتركة لهذه				
	الأنـــواع هــــي				
	الضمانات وهذه				
	تـــشمل مـــــا				
	يلي:				
	١ - الـــضمانات				
	ســواء أكانــت				
	مباشــرة أو غيــر				

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	يو في السعودية
•••			•	(المعايير الدولية)	پ ک
	مباشرة لمديونية			(2 3 3 2 7	
	الغير.				
	٢- الـــضمانات				
	المتعلقة بدفع قيمة				
	الإيجارات الطويلة				
	المدى المستحقة				
	على الغير.				
	٣- الـــضمانات				
	المتعلقة بإعدة				
	شـــراء أوراق				
	القبض أو الأملاك				
	المرتبطة بها.				
	_ ينبغي أن يشمل				
	الإفــــــــــــاح				
	المعلومات الأتية				
	عـن الـضمانات				
	المشار إليها فيما				
	تقدم وعن غيرهـــا				
	من الضمانات:				
	۱- طبيعــــة				
	الضمان.				
	٢- قيمة الضمان.				
	٣- القيمة التــي				
	تتوقع الوحدة				
	المحاسبية أن				
	تحصل عليها				
	لتغطية ذلك				
	الضمان إذا كانت				
	تلك القيمة معروفة أو أمكن تقديرها -				
	او امكن تقدير ها - كما هـو الحـال				
	بالنسبة لحق الوحدة				
	بالسبه لحق الوحدة المحاسبية في اتخاذ				
	المحاسبية في الحاد إجراءات ضد				
	بجسر اوات تعسد طرف خارجي.				
	الارتباطات				
	المالية:				
	_ يجب الإفـصاح				
	عن الارتباطات				
	الكبيرة القيمـــة أو				

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون	المعايير المعتمدة في السعودية
)	-	(المعايير الدولية)	
	غير العاديـــة فـــي				
	الإيضاحات المرفقة				
	بالقوائم المالية.				
	_ يجب الإفصاح				
	عـن المعلومـات				
	الأتية فيما يتعلق				
	بالارتباطات				
	المشار إليها:				
	۱- وصـــف				
	الارتباط.				
	٢- شـــروط				
	الارتباط.				
	٣- قيمــــــة				
	الارتباط.				
	_ إذا تم الإفصاح				
	عن ارتباط ما في				
	إيــضاح مرفــق				
	بالقوائم المالية فإنه				
	مـن الأفـضل أن				
	تــشتمل قائمـــة				
	المركز المالي على				
	إشارة إلى وجـود				
	مثل هذا الإيضاح.				

اسم المعيار: معيار العرض والإفصاح العام المعيار: معيار العرض والإفصاح العام

الموضوع الفرعي: الأحداث اللاحقة

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
نظراً لوضوح	_ يجب الإفصاح	اختلاف	لا تختلف المعالجة	ينص المعيار الدولي رقم	أ - يجب الإفصاح
النص الوارد في	عن الأحداث التي	محدود	الواردة في المعيار	(١٠) على ما يلي:	عن الأحداث التي
المعيار المعتمد في	تقع بين تاريخ		المعتمد في المملكة	- قد تتطلب الأحداث التي	تقع بين تاريخ
بعــــن دول	القــوائم الماليـــة		العربية المسعودية	تقع ما بين تاريخ الميزانية	القــوائم الماليـــة
المجلس وشموله	وتاريخ نشر تلــك		عن تلك التي	العمومية وتاريخ المصادقة	وتاريخ إصدار تلك
علــــى نفــــس	القوائم ، وذلك دون		تضمنها المعيار	على إصدار القوائم المالية	القوائم للتداول،
المتطلبات الواردة	إجراء أية تعديلات		المعتمد في بعــض	تعديل الأصول والالتزامات	وذلك دون إجــراء
في المعيار المعتمد	في القوائم المالية		دول مجلس التعاون	أو تتطلب الإفصاح.	أية تعديلات في
فيي االسسعودية،	نتيجة تلك الأحداث		الأخرى.	- يختلف الإجراء المتبع	تلك القوائم نتيجة
يقترح استخدام	مادامت غير		ويتضمن المعيار	في إصدار القوائم المالية	تلك الأحداث
الـــنص الأول	مرتبطة بالظروف		المعتمد في بعــض	بناءً على الهيكل الإداري	مادامت غير
كأساس لصياغة	التي كانت قائمة في		دول المجلــــس	للمنشأة وعلى الإجـراءات	مرتبطة بالأوضاع
النص المقترح.	تاريخ إعداد القوائم		تفاصيل أكثر لشرح	المتبعة في إعداد وإتمام	التي كانت قائمة في
	المالية، إذا كان من		الأحداث اللاحقة	القوائم المالية، لكن تاريخ	تاريخ إعداد القوائم
	شأن تلك الأحداث		ويعتبر أكثر شمولا	المصادقة على الإصدار	المالية، إذا كان من
	أن تؤدي إلى:		ووضــوحا مــن	يكون في العادة تاريخ	شأن تلك الأحداث
	أ - تغيرات مهمة		النص الوارد في	المصادقة على إصدار	أن تؤدي إلى:
	في الأصول أو		المعيار السعودي.	القوائم للأطراف الخارجية.	١- تغيرات مهمة
	الخصوم خلال			- يجب تعديل الأصول	في الأصول أو
	الفترات التالية.			والالتزامات بتأثير الأحداث	الخصوم خلال
	ب- التأثير المهم			التي تجري بعد تاريخ	المدد التالية.
	علے عملیات			الميزانيـــة العموميـــة إذا	٢- التأثير المهم
	الوحدة المحاسبية			وفرت أدلة إضافية تساعد	علـــی عملیـــات
	في المستقبل.			في تقدير المبالغ المتعلقة	الوحدة المحاسبية
	_ يجب أن يتم			بالظروف التي كانت	في المستقبل.
	الإفصاح عن			موجودة بتاريخ الميزانيـــة	ب - يجب أن يتم
	الأحداث المـشار			العمومية أو إذا أشارت إلى	الإفصاح عن
	إليها في			أن فرضية الاستمرار	الأحداث المشار
	الإيضاحات المرفقة			بالنسبة للمنشأة ككل أو	إليها في
	بالقوائم المالية.			لجزء منها غير ملائمة.	الإيضاحات المرفقة
	_ يجب أن يــشمل			- يجب إجراء التعديلات	بالقوائم المالية.
	الإفصاح عن تلك			على الأصول والالتزامات	ج - يجـــب أن
	الأحداث ما يأتي:			نتيجة للأحداث اللاحقة	يشمل الإفصاح عن
	١- وصفأ لطبيعة			لتاريخ الميزانية العمومية	تلك الأحداث ما
	الحدث.			التي توفر معلومات إضافية	يأتي:
	٢- تقديرا للأثر			لتحديد المبالغ المتعلقة	١- وصفاً لطبيعة

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	المالي لذلك الحدث			بالظروف الموجودة بتاريخ	الحدث.
	- كلما أمكن ذلك			الميزانية العمومية. على	٢- تقديراً للأثـر
	من الناحية العملية			سبيل المثال، يمكن إجراء	المالي لذلك الحدث
	- أو الإشارة إلــــى			تعديلات على ذمة تجارية	- كلما أمكن ذلك
	أنه قد تعذر			مدينة نتيجة لخسارة جرى	من الناحية العملية
	الوصول إلى هـــذا			تأكيدها بإفلاس العميل بعد	- أو الإشارة إلــــى
	التقدير .			تاريخ الميزانية العمومية.	أنـــه قــد تعـــذر
	التغير في تكوين			- يمكـــن أن توضـــح	الوصول إلى هـــذا
	الوحــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			الأحداث اللاحقة لتاريخ	التقدير .
	المحاسبية :			الميز انيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
	_ يجب إظهار			أعمال المنشأة كلياً أو	
	التغيرات المحاسبية			جزئياً لم تعد قابلة	
	التي تـؤدي إلـى			للاستمرار. فالتراجع فــي	
	إعداد قوائم مالية			نتائج العمليات والمركــز	
	تعتبر في حقيقتها			المالي بعد تاريخ الميزانية	
	قــوائم لوحــدة			العمومية يمكن أن يبينا	
	محاسبية مختلفة			الحاجة لتقرير ما إذا كان	
	وذلك بإعادة إعداد			من المناسب استخدام	
	القوائم المالية لكافة			فرضية الاستمرارية عند	
	الفترات المالية			إعداد القوائم المالية.	
	المعروضة حتى			يجب أن لا تعدل الأصول	
	يمكن إظهار			والالتزامات للأحداث	
	المعلومات المالية			اللاحقة لتاريخ الميزانية	
	للوحدة المحاسبية			العمومية إذا لـم تــؤثر	
	الجديدة خلال كافة			الأحداث على حالة	
	الفتـــــرات			الأصــول والالتزامــات	
	المعروضة.			بتاريخ الميزانية العمومية،	
	_ يجب أن تصف			ولكن يجب الإفصاح عنها،	
	القوائم المالية التي			إذا كانت مهمة لدرجة أن	
	تعد عن الفترة التي			عدم الإفصاح عنها يـؤثر	
	يتم فيها تغير في			على قدرة مستخدمي القوائم	
	تكوين الوحدة			المالية في إجراء التقييمات	
	المحاسبية طبيعة			واتخاذ القرارات المناسبة.	
	ذلك التغير وسببه.			- لا يعتبر تعديل الأصول	
	_ يجب الإفـصاح			والالتزامات مناسباً إذا تم	
	في الإيضاحات			نتيجة لأحداث حصلت بعد	
	الملحقة بالقوائم			تاريخ الميزانية العمومية	
	المالية عن أثر			ولم تكن هذه الأحداث تعود	
	التغير على الدخل			لظروف موجودة بتاريخ	

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	قبل المكاسب			الميزانية العمومية. من	
	و الخــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			أمثلة ذلك تراجع القيمة	
	الاستثنائية، وعلى			السوقية للاستثمارات بين	
	صافي الدخل لكافة			تاريخ الميزانية العمومية	
	المدد التي تعرض			وتاريخ إصدار القوائم	
	نتائجها. وليس من			المالية. فلا يعود التراجع	
	الضروري إظهار			في القيمة السوقية عادة إلى	
	الإفصاح في القوائم			ظـــروف الاســـتثمارات	
	المالية للمدد المالية			بتاريخ الميزانية العمومية.	
	التالية.			بل يعكس ظروفاً حدثت في	
				الفترة التالية. ولكن يفصح	
	متطلبات عرض			عادة عن الأحداث في	
	وإفصاح القوائم			الفترات اللاحقة إذا كانت	
	المالية للمنشأة في			تمثل تغيرات غير عاديــة	
	مرحلة الإنشاء:			لحالـــة الأصــول أو	
	عند إعداد			الالتزامات بتاريخ الميزانية	
	القوائم المالية			العمومية، مثل القضاء على	
	للشركات التي لا			مصنع إنتاجي بفعل	
	تزال في مرحلة			الحريق بعد تاريخ الميزانية	
	الإنــشاء يجــب			العمومية.	
	الالتزام بما يقتضيه			- يفصح عادة عن	
	معيار العرض			الأحداث اللاحقة لتاريخ	
	والإفصاح العام			الميز انية العمومية إذا كانت	
	وذلك بالإضافة إلى			تمثل دلائل على الظروف	
	مقتضيات أخرى			التي نشأت بعد تاريخ	
	للعرض والإيضاح			الميزانية العمومية وكان	
	تتميز بها القـوائم			عدم الإفصاح عنها سيؤثر	
	المالية لتلك			على قدرة مستخدمي القوائم	
	الشركات.			المالية في إجراء التقييمات	
	_ ينبغي أن تفصح			أو اتخاذ القرارات المناسبة	
	القــوائم الماليـــة			كمثال على هذه الأحداث	
	للشركة التي ما			شراء مهم لمنشأة أخرى.	
	تزال في مرحلة			- يجب التعديل لقاء أرباح	
	الإنشاء عما يأتي:			الأسهم عن الفترة التي	
	أ - أن القــــوائم			تغطيها القوائم المالية أو	
	المالية تتعلق بمنشأة			الإفصاح عنها إذا اقترحت	
	فـــي مرحلـــة			هذه الأرباح أو أعلن عنها	
	الإنشاء .			بعد تاريخ الميزانية	
	ب - وصــف			العمومية ولكن قبل	

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	لأنــشطة مرحلــة			المصادقة على القوائم	
	الإنشاء التي تمــر			المالية.	
	بها المنشأة.			- هناك بعض الأحداث	
	إذا أصدرت			التي تحدث بعد تاريخ	
	المنشأة التي لا			الميزانية العمومية إلا أنها	
	تزال في مرحلة			تظهر في القوائم المالية	
	الإنشاء نفس القوائم			بسبب متطلبات قانونية أو	
	المالية الأساسية			بسبب طبيعتها الخاصة في	
	التي تعدها منشأة			بعض البلدان تنضم هذه	
	تراول أعمالها			البنود مبلغ أرباح الأسهم	
	بصورة مستقرة			المقترح أو المعلن عنه بعد	
	فإنـــه يجـــب			تاريخ الميزانية العمومية	
	إظهار المعلوميات			بخصوص الفترة المغطاة	
	الإضافية التالية:			في القوائم المالية.	
	أ - قائمة مركــز			- إذا كان الإفصاح عن	
	مالي تشتمل علـــى			أحداث جرت بعد تاريخ	
	الخسائر الصافية			الميزانية العمومية مطلوبأ	
	المتجمعة خلال			فإنه يجب توفير المعلومات	
	مرحلة الإنساء			التالية:	
	تحت عنوان يصف			أ – طبيعة الحدث.	
	تلك الخسائر مثل			ب- تقدير الأثـر المـالي	
	(الخسائر المتجمعة			للأحداث، أو الإفادة بان	
	خالل مرحلة			مثل هذا التقدير لا يمكن	
	الإنشاء) - وذلك			التوصل إليه.	
	في القسم الخاص				
	بحقوق أصحاب				
	رأس المال.				
	ب - قائمة دخــل				
	تبين الإيرادات				
	و المـــــصروفات				
	و المكاســـــب				
	والخسائر لكل مدة				
	مالية تغطيها قائمة				
	الدخل، بالإضافة				
	إلى المبالغ				
	المتجمعة منذ بدء				
	المنشأة .				
	ج - قائمة تدفق				
	نقدي تبين التدفق				

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	النقدي خلال كــل			, , ,	
	مدة مالية تعد عنها				
	قائمة الدخل،				
	بالإضافة إلى القيم				
	المتجمعة منذ بدء				
	المنشأة .				
	د - قائمة حقوق				
	أصحاب رأس				
	المال تبين ما يأتي				
	منذ بدء المنشأة :				
	١ - بالنسبة لكل				
	إصدار: تساريخ				
	وعدد أسهم رأس				
	المال أو حقوق				
	أصــــحاب رأس				
	المال التي تم				
	إصدارها نقدا أو				
	مقابل مساهمات				
	أخرى.				
	٢ - بالنسبة لكل				
	إصدار: القيمة				
	بوحدة النقد التي				
	ترتبط بكل من				
	المساهمات التي تم الحصول عليها عن				
	المحصول عليها على أو أسهم رأس المال أو				
	منهم راس المدن او حقوق الملكية وذلك				
	بالنسبة لكل سهم أو				
	وحدة من وحدات				
	حقوق الملكيــــة				
	والقيمة الكلية، كما				
	يجب تحديد القيمة				
	بالريال السعودي				
	لكل مساهمة غيـر				
	نقدية تحصل عليها				
	المنشأة.				
	٣- بالنسبة لكل				
	إصدار ينطوي				
	على مساهمة غير				

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	نقدية يجب بيان				
	طبيعـــة تلـــك				
	المساهمة وأساس				
	تحديد قيمتها.				
	_ في السنة الأولى				
	التي تعتبر فيها				
	المنشأة عاملة يجب				
	أن تفــــــصح				
	الإيضاحات المرفقة				
	بالقوائم المالية عن				
	أن المنشأة كانــت				
	في السنوات السابقة				
	ما تزال في مرحلة				
	الإنشاء. وإذا كانت				
	القوائم المقارنة				
	تتضمن مددا كانت				
	المنشأة خلالها في				
	مرحلة الإنشاء ثــم				
	بعد ذلك في مرحلة				
	التشغيل فإنه لــيس				
	من المطلوب بيان				
	القيم المتجمعة				
	والإيــــضاحات				
	الأخرى المتعلقة				
	بمرحلة الإنساء				
	خلال المدد المالية				
	التي كانت المنشأة				
	تمر فيها بتلك				
	المرحلة.				

معيار رقم (٢) معيار الأصول الثابتة

فهرس معيار الأصول الثابتة

الصفحة	المـوضـــوع	م
179	نطاق المعيال.	_\
179	هدف المعيار.	_۲
179	نص المعيال.	_٣
140	العــــرض.	_£
140	الإفصـــاح.	_0
177	التعاريــــف.	_٦
1 7 9	المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها	
١٨١	الدر اسة التحليلية المقارنة.	_^

معيار الأصول الثابتة

١ - نطاق المعيار:

1/۱ يحدد هذا المعيار متطلبات القياس والإثبات والعرض والإفصاح عن الأصول الثابتة في القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح، بغض النظر عن حجمها وشكلها النظامي (القانوني).

(الفقرة ١)

7/۱ تقرأ فقرات هذا المعيار في سياق ما ورد في الإطار الفكري للمحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٢)

٣/١ يطبق هذا المعيار على البنود ذات الأهمية النسبية.

(الفقرة ٣)

٢ - هدف المعيار:

يهدف هذا المعيار إلى تحديد متطلبات قياس وإثبات الأصول الثابتة وعرضها والإفصاح عنها في القوائم المالية بحيث تظهر هذه القوائم بعدل المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها.

(الفقرة ٤)

٣- نص المعيار:

١/٣ قياس وإثبات الأصل عند اقتنائه:

يجب قياس وإثبات الأصل الثابت في تاريخ اقتنائه بالتكلفة الفعلية التي تحملتها المنشأة في سبيل اقتنائه. وتتحدد تكلفة اقتناء الأصل على أساس قيمته العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتوقف تطبيق هذه القاعدة على طبيعة العملية التي يتم بموجبها اقتناء الأصل وذلك كما هو موضح في الفقرات التالية:

(الفقرة ٥)

١/١/٣ الأصل المقتنى عن طريق عمليات تبادلية :

۱/۱/۱۳ يجب قياس وإثبات الأصل الثابت المقتتى مقابل النقد بقصد استخدامه في المنشأة على أساس المبلغ النقدي المدفوع مقابل تكلفة اقتتائه. وتشمل تكلفة الاقتتاء سعر شراء الأصل، وتكلفة الشحن ، والنقل ، والتأمين ، والرسوم الجمركية ، والتكاليف الأخرى المباشرة التي يتم إنفاقها على الأصل المشترى ليصل

إلى المكان المحدد وبالحالة التي تجعله صالحاً للاستعمال، ناقصا أي خصم فوري تحصل عليه المنشأة.

(الفقرة ٦)

۲/۱/۱۳ يجب قياس وإثبات الأصل الثابت الذي يتم اقتناؤه مقابـــل تحمل التزام ، على أساس القيمة الحالية للمبالغ التــي يجب دفعها لسداد ذلك الالتزام ، وإثبات الفرق بين الالتزام والقيمة الحالية للمبالغ التي يجب دفعها لسداده على أنه تكلفة تمويـل مؤجلة تستنفد بطريقة معدل الفائدة السائد ، بحيث ينتج عنها معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد البــاقي مــن حـساب الالتزام.

(الفقرة ٧)

٣/١/١/٣ يجب قياس وإثبات الأصل الثابت الذي يتم اقتناؤه مقابل إصدار الأسهم على أساس القيمة العادلة للأصل في تاريخ اقتنائه.

(الفقرة ٨)

التنازل عن أصل آخر غير مماثل على أساس القيمة العادلة الأصل المتنازل عن أصل آخر غير مماثل على أساس القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه، ويتم إثبات جميع الخسائر أو المكاسب التي تترتب على عملية التبادل فور حدوثها. وإذا كانت القيمة العادلة للأصل الثابت الذي يتم الحصول عليه محددة بدرجة أدق من القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه يثبت الأصل الذي يتم الحصول عليه على أساس قيمته العادلة.

(الفقرة ٩)

٥/١/١٣ يتم قياس وإثبات تبادل أصل بأصل آخر مماثل بالقيمة العادلة أو صافي القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه أيهما أقل في تاريخ إتمام عملية التبادل ويتم إثبات الخسائر المتحققة عن ذلك (إن وجدت).

(الفقرة ١٠)

7/1/1/۳ إذا تم تبادل أصل بأصل آخر مماثل بمبلغ نقدي محصل ونتج عن عملية التبادل مكاسب ، يجب قياس المكاسب المحققة بمقدار المكاسب الناتجة عن عملية التبادل مضروبة

في نسبة النقدية المحصلة إلى إجمالي قيمة ما تم الحصول عليه (مجموع النقدية المحصلة والقيمة العادلة للأصل الذي تم الحصول عليه). ويتم إثبات المكاسب المحققة فور اكتمال عملية التبادل.

(الفقرة ١١)

٧/١/١/٣عند اقتتاء مجموعة من الأصول الثابتة في صفقة واحدة يجب أن توزع التكلفة الكلية للصفقة على الأصول المشتراة على أساس نسبة القيمة العادلة لكل أصل لإجمالي القيمة العادلة للمجموعة الكاملة.

(الفقرة ١٢)

٢/١/٣ الأصل المقتنى عن طريق عمليات غير تبادلية :

1/۲/۱/۳ يجب قياس وإثبات تكلفة الأصل الثابت الذي يتم اقتتاؤه نتيجة لعملية تحويل غير تبادلية مع غير المالكين على أساس القيمة العادلة للأصل في تاريخ اقتتائه.

(الفقرة ١٣)

٣/١/٣ الأصل المقتنى عن طريق إنتاجه داخل المنشأة:

1/٣/١/٣ يجب قياس وإثبات الأصل الثابت الذي تتتجه المنشأة بقصد استخدامه على أساس تكلفة المواد الخام أو المواد المنتجة مضافا إليها تكلفة التحويل والتشكيل التي تتكون من التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة والتكاليف الأخرى اللازمة ليصل الأصل إلى المكان المحدد له وبالحالة التي تجعله صالحا للاستعمال ، على أن :

- أ _ تتبع المنشأة أسسا منتظمة لتوزيع التكاليف.
- ب- توزع التكاليف الصناعية غير المباشرة اللازمة على أساس الطاقة العادية للإنتاج.
- ج ـ تحمل الأصول الثابتة بجزء من التكاليف غير الصناعية المتعلقة بالفترة المالية وذلك إلى الحد الذي يكون لهذا الجزء علاقة واضحة بإيصال الأصل الثابت إلى المكان المحدد وبالحالة التي تجعله صالحا للاستعمال.

(الفقرة ١٤)

٢/٣/١/٣ يتم إثبات الأصل الثابت الذي تنتجه المنشأة عندما يكون صالحا للاستخدام بالتكلفة أو القيمة العادلة أيهما أقل. ويحمل الفرق بين تكلفة الأصل وقيمته العادلة على الفترة المالية التي يصبح الأصل خلالها صالحا للاستعمال.

(الفقرة ١٥)

٢/٣ قياس وإثبات الأصل الثابت بعد اقتنائه:

1/۲/۳ يجب قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتتائه وفقا لتكلفته التاريخية بعد استبعاد مجمّع الاستهلاك. وإذا اتضح أن هناك انخفاضاً دائماً في قيمة الأصل فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية إلى مبلغ يعادل القيمة العادلة للأصل والاعتراف بالخسائر المترتبة على ذلك في قائمة الدخل عن الفترة المالية الجارية. ولا يجوز إعادة تقييم الأصل بقيمة تزيد عن قيمته الدفترية.

(الفقرة ١٦)

- 7/۲/۳ يجب قياس الأصل الذي تقرر المنشأة استبعاده بالبيع أو الاستغناء بقيمته التاريخية ، بعد استبعاد مجمع الاستهلاك ، أو القيمة العادلة أيهما أقل. ويتم قياس وإثبات الخسائر والمكاسب كما يلي :
- أ يتم احتساب المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل سواء أكان بالبيع أو غير ذلك على أساس الفرق بين القيمة الدفترية وصافي المبلغ المتحصل من العملية.
- ب- يتم إثبات الخسائر غير المحققة الناتجة عن قرار استبعاد هذا الأصل فور اتخاذ قرار الاستبعاد، وتحمل على دخل الفترة التي اتخذ فيها قرار الاستبعاد.
 - ج- يتم إثبات الخسائر والمكاسب المحققة فور حدوثها.
- د- لا يتم إثبات المكاسب غير المحققة الناتجة عن قرار استبعاد الأصل أو الاستغناء عنه.

(الفقرة ١٧)

٣/٢/٣ يجب أن تتوقف المنشأة عن حساب الاستهلاك على الأصول الثابتة التي تقرر استبعادها فور اتخاذ قرار الاستبعاد.

(الفقرة ١٨)

٣/٢/٤ الاستهلاك:

1/٤/٢/٣ يجب توزيع تكلفة الأصل القابلة للاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي للأصل باستخدام أكثر طرق الاستهلاك ملاءمة لنمط استخدام المنشأة للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل. ويحمل الاستهلاك على الفترة المالية.

(الفقرة ١٩)

٢/٤/٢/٣ يجب أن يعالج التغيير في طريقة الاستهلاك كتغير في السياسات المحاسبية وذلك وفقاً لما ورد في معيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٢٠)

٣/٤/٢/٤ إذا قررت المنشأة تغيير التقديرات التي استخدمت كأساس الاحتساب استهلاك أصل ، فإن هذا التغيير لا يعتبر إعادة تقييم للأصل، ويعالج كتغيير في التقديرات المحاسبية إذا كان ناتجاً عن توافر معلومات جديدة لها تأثير على التقديرات المحاسبية السابقة لم تكن متاحة عند إقرار التقدير السابق، أو وقوع أحداث جديدة تؤدي إلى تغيير في تقدير العمر الإنتاجي للأصل أو قيمته المقدرة في نهاية عمره الإنتاجي. ويعالج التغيير كتصحيح لخطأ إذا كان نتيجة معلومات كانت متاحة عند إقرار التقديرات السابقة إلا أنها لم تستخدم في حينه ولا تنال تستخدم.

(الفقرة ٢١)

الثابتة التي تم استهلاكها و لا تزال تستخدم، وإذا استهلك الأصل بالكامل دفتريا و لا يرال تستخدم، وإذا استهلك الأصل بالكامل دفتريا و لا يرال يستخدم ، وإذا تبيّنت خلال فترة استخدام الأصل معلومات ذات تأثير على العمر الإنتاجي للأصل فيجب معالجة التغير في العمر الإنتاجي باعتباره تغيراً في التقدير المحاسبي أو تصحيح خطأ في القوائم المالية وذلك كما يلي :

أ - إذا نتج التغير في العمر الإنتاجي المقدر عن :

۱- توافر معلومات جديدة لها تأثير على التقديرات المحاسبية السابقة لم تكن متاحة عند إقرار التقدير السابق.

٢- وقوع أحداث جديدة تؤدي إلى تغير أحد التقديرات.

يعالج التغير في هذه الحالات كتغير في التقديرات المحاسبية وفقاً لمتطلبات معيار العرض والإفصاح العام.

ب- إذا نتج التغير في التقدير عن معلومات كانت متاحة عند إقرار التقديرات المحاسبية السابقة إلا أنها لم تستخدم في حينه ؛ فيعالج التغير في هذه الحالة كتصحيح أخطاء في القوائم المالية وفقا لمتطلبات معيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٢٢)

٥/٢/٣ النفقات بعد الاقتناء:

۱/٥/۲/۳ يجب رسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتتائه إذا ترتب عليها منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر للأصل و/أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل للأصل. أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب إثباتها كمصروف فور حدوثها.

(الفقرة ٢٣)

٣/٣ تكاليف التمويل:

1/٣/٣ يجب رسملة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة بالأصل الثابت الذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه ليكون صالحا للاستخدام، فترة زمنية طويلة، واعتبار تكلفة التمويل جزءا من تكلفة ذلك الأصل إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة:

أ - بدء الإنفاق الفعلى على الأصل.

ب- تحمل المنشأة لتكاليف التمويل.

ج- استمرار النشاط اللازم لجعل الأصل صالحا للاستخدام.

(الفقرة ٢٤)

٢/٣/٣ يجب أن تتوقف المنشأة عن رسملة تكاليف التمويل عندما يتوقف العمل في إنشاء أو إنتاج الأصل لمدة طويلة ، ما لم يكن هذا التوقف أمرأ معتاداً لإنشاء أو إنتاج الأصل.

(الفقرة ٢٥)

٣/٣/٣ يجب أن تتوقف المنشأة عن رسملة تكاليف التمويل عندما تكون كافة النشاطات اللازمة لإعداد الأصل ليصبح صالحا للاستعمال قد اكتملت بشكل جو هري.

(الفقرة ٢٦)

2/٣/٣ يجب أن تتوقف رسملة تكاليف التمويل لكل جزء من أجزاء الأصل عند اكتمال ذلك الجزء من الأصل إذا كان كل جزء من هذه الأجزاء والمستخدام أثناء سير العمل في إنشاء أو إنتاج باقي أجزاء الأصل. (الفقرة ٢٧)

٥/٣/٣ يجب تخفيض تكلفة التمويل التي يتعين رسملتها بأي إيرادات تحققها المنشأة عن استثمارها المؤقت للأموال المقترضة.

(الفقرة ۲۸)

7/٣/٣ تحسب تكاليف التمويل التي يتعين رسماتها بتطبيق معدل الرسملة على متوسط المبالغ التي أنفقت على الأصل خلال الفترة ، على ألا تتجاوز تكلفة التمويل المرسملة خلال الفترة إجمالي تكلفة التمويل التي تحملتها المنشأة خلال تلك الفترة.

(الفقرة ٢٩)

٤ - العسرض:

1/٤ تدرج الأصول الثابتة كمجموعة في صلب قائمة المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة وتصنف حسب طبيعتها إلى بنود إما في صلب قائمة المركز المالي أو ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية. ويجب طرح مجمع الاستهلاك من تكلفة الأصول التي ترتبط بها.

(الفقرة ٣٠)

٥ - الإفصاح:

١/٥ يجب أن تفصح القوائم المالية عما يلي :

- أ السياسات المحاسبية المستخدمة لقياس وإثبات الأصول الثابتة وعرضها في القوائم المالية.
 - ب- طرق الاستهلاك المستخدمة.
 - ج- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة ومعدل استهلاكها.
- د- التغييرات في القيمة الدفترية التي حدثت خلال الفترة المالية بما في ذلك :
 - الرصيد الافتتاحي للتكلفة.
 - الإضافات.
 - الاستبعادات.
 - الأصول التي تم اقتتاؤها عن طريق دمج المنشآت.
 - التخفيضات في التكلفة التاريخية.

- الاستهلاك المحمل للفترة.
- مجمع الاستهلاك في بداية ونهاية الفترة المالية.
- هـ- الأصول الثابتة التي عليها قيود بما في ذلك طبيعة وقيمة تلك القيود.
- و الأصول الثابتة المرهونة كضمان لسداد التزامات، بما في ذلك طبيعة وقيمة الضمان.
- ز قيمة الأصول الثابتة قيد الإنشاء مع إيضاح طبيعتها (مشروعات تحت التنفيذ).
 - ح- قيمة الالتزامات التي تعاقدت عليها المنشأة لحيازة أصل ثابت.
 - ط- التغيير في طريقة الاستهلاك وأثره والأسباب التي أدت إليه.
- ي- إذا قررت المنشأة استبعاد أصل من أصولها الثابتة فيتعين أن تفصح عن نوع وصافي القيمة الدفترية للأصل المقرر استبعاده وتاريخ قرار الاستبعاد.
 - ك- تكاليف تمويل الأصول الثابتة المرسملة ومعدل رسملتها.
- ل- أسباب التغيير في العمر الإنتاجي للأصول ومعدلات الاستهلاك إن وجدت.
- م- أسباب إعادة تقييم أي من الأصول الثابتة بتخفيض قيمتها وأثر ذلك على القوائم المالية.

(الفقرة ٣١)

٦ - التعاريف:

1/٦ الأصل الثابت:

أي شيء له وجود مادي ملموس وله قدرة على تزويد المنشأة بالخدمات أو المنافع الاقتصادية في المستقبل واكتسبت المنشأة الحق فيه نتيجة أحداث وقعت أو عمليات تمت في الماضي ، شريطة أن يكون قابلا للقياس المالي حاليا بدرجة مقبولة من الثقة ، وألا يكون مرتبطا بصورة مباشرة بالتزام غير قابل للقياس ، وأن يكون الغرض من اقتتائه استخدامه لأكثر من فترة مالية واحدة.

(الفقرة ٣٢)

٢/٦ الطاقة العادية :

هي متوسط الإنتاج المتوقع تحقيقه خلال عدة دورات أو مواسم في الظروف العادية مع أخذ فاقد الطاقة الناتج عن الصيانة المخطط لها.

(الفقرة ٣٣)

٣/٦ القيمة العادلة:

قيمة تبادل الأصل ، بين جهات مدركة وراغبة في معاملة حرة فيما بينها. (الفقرة ٣٤)

٤/٦ الأصل المماثل:

هو أي أصل مشابه أو مناظر لأصل آخر شريطة أن ينتمي الأصلان لـنفس النوع ويؤديا نفس المهام الوظيفية أو يستخدما في نفس خط الإنتاج. (الفقرة ٣٥)

٦/٥ المنافع الاقتصادية:

الخدمات أو المنافع المستقبلية التي تساعد بشكل مباشر أو غير مباشر على تحقيق تدفقات نقدية.

(الفقرة ٣٦)

٦/٦ الاستهلاك :

ما يحمل على دخل الفترة المالية مقابل توزيع تكلفة الأصل القابلة للاستهلاك بطريقة منطقية ومنتظمة خلال العمر الإنتاجي للأصل.

(الفقرة ٣٧)

٧/٦ تكلفة الأصل الثابت القابلة للاستهلاك:

هي تكلفة الأصل الثابت التاريخية مطروحا منها قيمة الخردة المقدرة في نهاية عمره الإنتاجي (إن وجدت).

(الفقرة ٣٨)

٨/٦ طرق الاستهلاك:

هي الطرق التي يتم بموجبها حساب ما يحمل على الفترة المالية مقابل استهلاك الأصل الثابت خلال عمره الإنتاجي .. مثل طريقة القسط الثابت طريقة القسط المتناقص .. الخ.

(الفقرة ٣٩)

9/٦ العمر الانتاجي للأصل:

هو الفترة الزمنية التي يتوقع أن يستخدم الأصل خلالها من قبل المنشأة ويمكن تحديد العمر الإنتاجي بإجمالي عدد وحدات الإنتاج المتوقع أن تحصل عليها المنشأة من الأصل ، أو ما شابهها.

(الفقرة ٤٠)

١٠/٦ صافى القيمة الدفترية للأصل:

هي التكلفة التاريخية للأصل المعدلة برصيد مجمع استهلاكه.

(الفقرة ٤١)

١١/٦ معدل الرسملة:

عند اقتراض أموال بشكل عام واستخدامها للحصول على أصل مؤهل فإن تكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة تحدد بتطبيق معدل الرسملة على النفقات الرأسمالية على ذلك الأصل. ويكون معدل الرسملة هو المتوسط المرجح لتكاليف القروض التي اقترضتها المنشأة خلال الفترة ، ما عدا الاقتراض المخصص للحصول على أصل مؤهل.

(الفقرة ٢٤)

١٢/٦ الأصل المؤهل لرسملة تكلفة تمويله:

الأصل الثابت الذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه فترة زمنية طويلة ليكون صالحا للاستخدام.

(الفقرة ٣٤)

١٣/٦ تكاليف التمويل:

هي العمو لات المصرفية وغيرها من التكاليف التي تتحملها المنشأة مقابل اقتراضها للأموال. ويمكن أن تشمل ما يلي :

- أ العمو لات على السحب على المكشوف وعلى الاقتراض.
 - ب- إطفاء الخصم والعلاوات المتعلقة بالاقتراض.
- ج- إطفاء أو تخفيض التكاليف الإضافية المتعلقة بترتيبات الاقتراض.
 - د- نفقات التمويل المتصلة بالإيجار الرأسمالي.
- هـــ فروق العملة الناشئة عن اقتراض العملة الأجنبية في الحدود التي تعتبر تعديلات لنفقات الفائدة.

(الفقرة ٤٤)

١٤/٦ الاستغناء عن الأصل:

يقصد بالاستغناء عن الأصل استبعاد الأصل من الخدمة بقرار من إدارة المنشأة بتوقيفه عن العمل أو بيعه إما بسبب عدم صلاحية الأصل أو لعدم حاجة العمل إليه وإما بسبب أن الفائدة منه أصبحت أقل من تكلفة تشغيله.

(الفقرة ٥٤)

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

Fixed Asset الأصل الثابت

Normal capacity الطاقة العادية

Fair value القيمة العادلة

Depreciation الإستهلاك

Fixed Asset Depreciable Cost تكلفة الاصل الثابت القابلة للاستهلاك

Similar Asset الأصل المماثل

Economic Benefits المنافع الاقتصادية

طرق الاستهلاك Depreciation Methods

Capitalization معدل الرسملة

Qualifying Assets الأصل المؤهل

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار الأصول الثابتة المعيار عبيار الأصول الثابتة

الموضوع الفرعي: نطاق المعيار

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
يعتبر المنص	_ يحدد هذا	اختلاف	يقتصر نطاق معيار	يجب أن يطبق هذا	يحدد هذا المعيار
الوارد في المعيار	المعيار متطلبات	محدود	الأصــول الثابتـــة	المعيار في المحاسبة عن	متطلبات القياس
المعتمد في	القياس والإثبات		المعتمد في بعض	الممتلكات والمصانع	والعرض والإفصاح
السعودية أكثر	والعرض والإفصاح		دول مجلس التعاون	والمعدات إلا إذا تطلب أو	عن الأصول الثابتة
	عن الأصول الثابتة في		على متطلبات	سمح معيار محاسبي دولي	في القوائم المالية
-	القوائم المالية للمنشأت		القيـــاس و الإثبـــات	أخر بمعالجة محاسبية	للمنــشآت الهادفــة
۱ – يعتبر هـــذا	الهادفة للربح، بغض		الخاصة بالأصول	مختلفة.	3 0 . C.3
	النظر عن حجمها		,	لا يطبق هذا المعيار على:	عن حجمها وشكلها
شمولاً حيث	وشكلها النظامي		لمتطلبات العرض	أ) الغابات وما شابهها من	النظامي.
اشتمل نطاق	(القانوني).			الموارد الطبيعية المتجددة.	
	_ تقرأ فقرات هذا		بذلك يختلف عن	ب) حقوق المعددن،	-
متطلبات القياس	المعيار في سياق مــا		المعيار المعتمد في	واستكشاف واستخراج	* C
والعـــرض	ورد فــــي الإطــــار		الـسعودية والـذي	المعادن، والبنرول، والغاز	
والإفــصاح وإن	*		يمتد نطاقه ليـشمل	الطبيعي والمواد غير	، وفي إطار أهداف
كان ينقصه			متطلبات القياس		, , ,
الإشارة صراحة	والإفصاح العام.		والإثبات والعرض		الماليــــــــــــــــــــــــــــــــــ
السي متطلبات الإثبات.	ــ يطبق هذا المعيار ما الناد ذات		والإفصاح لعناصر	المعيار على الأصول الثابتة المستخدمة لتطوير أو	العرض والإفصاح
الإنبات. ٢ – يعتبر هــــذا	على البنود ذات الأهمية النسبية.		الأصــول الثابتــة. ويــستبعد المعيــار	[],	العام. يطبق هذا المعيار
الــنص أكثــر	۵۱ ممیه استبیه.		ويسسبعد المعيسار الدولي من نطاقه	الأصول المذكورة في (أ)	يطبق هدا المعيدر على البنود ذات
وضوحاً في			تكاليف الأصول	# #	الأهمية النسبية.
التعبير عن نطاق			التي تـستخدم فــي	فصلها عن تلك النشاطات	
المعيار .			تطوير الغابات	أو الأصول.	
یرب ۳ – یتفادی هذا				تسمح المعايير المحاسبية	
النص المشكلات				الدولية في بعض الأحيان	
التي قد تترتب				بالاعتراف الأولى بالقيمة	
على تطبيق أسس				المسجلة للأصول الثابتة	
مختلفة للمحاسبة				باستخدام أسلوب مختلف	
عن نفس البند في			الطبيعية.	عن ذلك الموصوف في هذا	
الــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			ويؤدي اختلاف	المعيار . على سبيل المثال،	
المختلفة مما			النطاق إلى عدم	يتطلب المعيار المحاسبي	
يـساعد علـــى			الاتـــساق فـــي	الدولي الثاني والعشرون	
تحسين إمكانية			المحاسبة عن نفس	المعدل في عام ١٩٩٨	
المقارنــة بــين			البنود في صناعات	"اندماج المنشآت"، قياس	
القوائم المالية في			مختلفة الأمر الذي	الأصول الثابتة التي يتم	
الــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			يؤثر على قابلية	امتلاكها عند اندماج	
المختلفة.			القــوائم الماليـــة	المنشآت مبدئيا بالقيمة	
ولذلك يقترح			للمقارنة.	العادلة حتى لو تجـــاوزت	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
استخدام النص				التكلفة. ولكن تــستمر فـــي	
الوارد في المعيار				هذه الحالات جميع أوجـــه	
الـسعودي بعـد				المعالجة المحاسبية الأخرى	
تعديله لإضافة				لهذه الأصول، بما فيها	
متطلبات الإثبات				الاستهلاك، وفق متطلبات	
ضــمن نطـاق				هذا المعيار .	
المعيار .				يسمح المعيار المحاسبي	
				الدولي الخامس والعشرون،	
				"المحاسبة عن الاستثمارات	
				للمنشأة" بمعالجة الاستثمار	
				في الممتلكات بموجب هذا	
				المعيار أو كاستثمارات	
				طويلة الأجل بموجب	
				المعيار المحاسبي الدولي	
				الخامس والعشرين،	
				"المحاسبة عـــن	
				الاستثمار ات".	
				لا يعالج هذا المعيار بعض	
				الأمور المتعلقة بتطبيق	
				نظام شامل لإظهار آثار	
				التغيرات في الأسعار.	

اسم المعيار: معيار الأصول الثابتة المعيار الموضوع الرئيسي : هدف المعيار

الموضوع الفرعي: هدف المعيار

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعتبر المنص	يهدف هذا المعيار إلى	اختلاف	لا يختلف المعياران	الهدف من هذا المعيار هو	يهدف هذا المعيار
الوارد في المعيار	تحديد متطلبات قياس	محدود.	كثيراً في الهدف	وصف المعالجة المحاسبية	إلى تحديد متطلبات
المعتمد في	وإثبات الأصول الثابتة		حيث يهدف كلاهما	للأصول الثابتة.	القياس للأصول
المملكة العربية	وعرضها والإفسصاح		إلى تحديد متطلبات	إن الأمور الأساسية في	الثابتة وعرضها
السعودية أكثر	عنها في القوائم المالية		القيـــاس والإثبـــات	المحاسبة عن الأصول	والإفصاح عنها في
وضوحا وشمولا	بحيث تظهر هذه		وإن كان المعيــــار	الثابتة هي توقيت الاعتراف	القوائم المالية بحيث
وملاءمـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	القوائم بعدل المركــز		المعتمد في	بالأصول وتحديد قيمها التي	تظهر القوائم المالية
كان يحتاج إلى	المالي للمنشأة ونتائج		الـسعودية يحـدد	یجب أن تسجل بها	بعدل المركز المالي
إعادة صياغة	أعمالها .		ضمن هدفه تحديــد	ومصروفات الاستهلاك التي	للمنــشأة ونتـــائج
لزيادة الوضوح.			متطلبات العرض	يجب الاعتراف بها.	أعمالها.
			والإفصاح والتي لم	يتطلب هذا المعيار	
			يشر إليها المعيار	الاعتراف ببند الأصول	
			الدولي.	الثابتة كأصل عندما يتحقق	
				معيار التعريف والاعتراف	
				بالأصل المذكور في إطار	
				إعداد وعرض القوائم	
				المالية.	

اسم المعيار: معيار الأصول الثابتة الموضوع الرئيسي: قياس واثبات الأصول الثابتة

الموضوع الفرعي: قياس وإثبات تكلفة الأصل الثابت عند اقتنائه

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يتميز النص	قياس وإثبات الأصل	اختلاف	يتطلب المعيار	يجب قياس بند الأصول	تعتبر القيمة العادلة
الوارد في المعيار	عند اقتنائه:	محدود	الدولي ضرورة أن	الثابتة المؤهل للاعتراف به	للأصل الثابت في
المعتمد في	يجب قياس وإثبات		يتم قياس الأصل	كأصل مبدئياً على أساس	تاريخ اقتتائه _ أي
المملكة العربية	الأصل الثابت في		الثابت في تــــاريخ	التكلفة.	تكلفة اقتناء الأصل
السعودية بعدد	تاريخ اقتتائه بالتكلفة		اقتتائـــه بالتكلفـــة.	عناصر التكلفة:	_ الأساس في قياسه
من الخصائص	الفعلية التي تحملتها		وتشمل التكلفة تلك	تتألف تكلفة أي عنصر من	و إثباته عند تــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
التي تجعله أكثر	المنــشأة فــي ســبيل		المتعلقة مباشرة	الأصول الثابتة من سعر	تطبيق هذه القاعدة
ملاءمة من النص	اقتتائه. وتتحدد تكلفة		باقتساء الأصل	شرائه بما في ذلك رسوم	على طبيعة وطريقة
الوارد في المعيار	اقتناء الأصل على		وتجهيزه ليكون	الاستيراد وضرائب الشراء	العملية التـــى يـــتم
الدولي و هي:	أساس قيمته العادلة في		صالحاً للاستخدام	غير المستردة وأية تكاليف	بموجبها اقتتاء
۱- يقــــصر	تـــــاريخ الاقتــــــاء.		الذي اقتتي من	أخرى مباشرة متكبدة لجعل	الأصل وذلك كمـــا
المعيار السعودي	ويتوقف تطبيق هــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		أجله.	الأصل جاهزا للاستخدام	يلي:
تكلفة الأصل	القاعدة على طبيعة		ويدرج المعيدار		الأصل المقتنى عن
الثابت على	العملية التي يتم		الدولي ضمن تكلفة	الخـصومات التجاريــة أو	طريق عمليات
التكلفة الفعلية ولا	بموجبها اقتتاء الأصل		الأصل أي تكلفة	المبالغ المستردة للوصول	تبادلية:
يضمنها أي تكلفة	وذلك كما هو موضح		"مقدرة" لتفكيك	إلى سعر الشراء.	يجب قياس
مقدرة. فهي أكثر	في الفقرات التالية:		الأصــــل وإزالـــــة	من أمثلة التكاليف المباشرة	وإثبات الأصل
موضوعية وتتفق	الأصل المقتنى عن		وإعادة الموقع إلى	للأصل:	الثابت المقتتى مقابل النقد بقصد استخدامه
مـع الإطـار	طريــق عمليــات		حالته التي كان	أ) تكلفة إعداد الموقع.	التعد بعصد استخدامه في المنـشأة علــي
الفكري للمحاسبة	تبادلية :		علیها قبل ترکیب	ب) تكاليف التسلم والمناولة	المسلمة عسى المبلغ النقدي
المالية.	_ يجب قياس وإثبات		الأصل.	الأولية.	المدفوع مقابل تكلفة
۲- يعتـــرف	الأصل الثابت المقتنى		ويختلف المعيار	جـ) تكاليف التركيب.	اقتنائه. وتشمل تكلفة
المعيار السعودي	مقابل النقد بقصد		الدولي في ذلك مع	د) الأتعاب المهنية، مثل	الاقتناء سعر شراء
بالخسائر المترتبة	استخدامه في المنــشأة		المعيار المعتمد في	أتعــــاب المعمـــــاريين	الأصــل، وتكلفـــة
علـــی اســتبدال	على أساس المبلغ		المملكة العربية	و المهندسين .	الشحن ، والنقـــل ،
أصول متماثلة مع			السعودية. إذ علمي	هــ) التكلفة المقدرة لتفكيك	والتأمين ، والرسوم
عدم الاعتراف			,	وإزالة الأصل وأستعادة	الجمركيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
بالمكاسب إلا	-		*	الموقع إلى الحد المعتسرف	والتكاليف الأخــرى
•	شراء الأصل، وتكلفة		_	به کمخصص بموجب	
	المشحن ، والنقل ،		التكافـــة إلا أن	معيار المحاسبة الدولي	
#	والتأمين ، والرســوم			الـــسابع والثلاثـــين -	المشترى ليصل إلى
	الجمركية ، والتكاليف			المخصصات والمطلوبات	المكان المحدد وبالحالة التي تجعله
	الأخرى المباشرة التي		التكلفة أي تكلفة	الطارئـــة والموجـــودات	وبالحالة اللي لجعلة صالحاً للاستعمال ،
_	يتم إنفاقها على الأصل		مقدرة للتخلص من	الطارئة.	ناقصا أي خصم
ورد في الإطار	المشترى ليصل إلى			عندما يؤجل الدفع لقاء أحد	فوري تحصل عليه
الفكري إذ أنه في	المكان المحدد وبالحالة		الوضع إلى ماكان	بنود الأصول الثابتة لمدة	المنشأة.
,	التي تجعله صالحاً			أطول من شروط الائتمـــان	يجب قياس
العملية الإيرادية	للاستعمال ، ناقصا أي		ويحدد المعيار	العادية، فإن تكلفة البند	وإثبــــات الأصـــــل

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			-	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
للأصل فإنه يجب	خصم فوري تحصل		المعتمد في	تكون سعر الشراء النقدي	الثابت الذي يستم
تطبيق مفهوم	عليه المنشأة.		السعودية، عناصر	المعادل، ويعترف بـــالفرق	اقتتـــاؤه مقابـــــل
الحيطة والحـــذر	ـ يجب قياس وإثبات		تكلفة الأصل الثابت	بين هذا المبلغ ومجموع	تحمل التزام ، على
والذي يترتب	الأصل الثابت الذي		الذي يتم اقتناؤه عن	المدفوع كمصروف فائدة	أساس القيمة الحالية
على ضرورة	يتم اقتتاؤه مقابل		طريق الشراء	خلال فترة الائتمان ما لـم	للمبالغ التي يجب دفعها لسداد ذلك
الاعتـــراف	تحمل التزام ، على		_	ترسمل بموجب المعالجة	الالتزام ، وإثبات
بالخسائر، وعدم	أساس القيمة الحاليــة		ولا يختلــــف	<u> </u>	الفرق بين الالتزام
الاعتـــراف	للمبالغ التي يجب		المعياران في	المعيار المحاسبي الدولي	والقيمة الحالية
بالمكاسب إلا عند	دفعها لسداد ذلك		معالجة الأصول	الثالث والعشرين، "تكاليف	للمبالغ التي يجب
تحققها باكتمال العملية الإيرادية.	الالتـزام، وإثبـات الفرق بـين الالتـزام		التي يتم اقتناؤها بدفعات مؤجلة إذ	الاقتراض". لا تعتبر التكاليف الإداريـــة	دفعها لسداده على
العملية الإيرادية. ٣- تــــضمن	,		بدفعات مؤجسه إد	· = · * · · · =	أنه تكلفة تمويل
_	والعيمة الحالية للمبالغ		يتم العصص بين السعر النقدي (القيمة	والتحاليف عير المباسرة العامة من مكونات تكلفة	مؤجلة تطفأ بطريقة معدل الفائدة السائد
حالات لــــــــــــــــــــــــــــــــــ	السداده على أنه تكلفة		الحالية للدفعات	الأصول الثابتة ما لم تعزى	معدل العادة الساد ، بحيث ينتج عنها
يتضمنها المعيار	_		المؤجلة) والدي	مباشرة إلى تملك الأصل أو	معدل فائدة دوري
السدولي وهسي	بطريقة معدل الفائدة		يدخل ضمن تكلفة		ثابت على الرصيد
حالات اقتناء			الأصل، وتكلفة	, -	الباقي من حساب
أصــول فــي	عنها معدل فائدة		التمويل والتي تعتبر	الإعداد وتكاليف مـــا قبـــل	الالنزام.
مجموعـــات،	دوري ثابت عليي		تكلفة مؤجلة توزع	الإنتاج جزءًا من تكاليف	_ يجب قياس
واقتناء أصــول	الرصيد الباقي من		على الفترات المالية	الأصل ما لم تكن ضرورية	و إثبات الأصل الثابت الذي يتم
مقابك إصدار	حساب الالتزام.		التي تغطيها الدفعات	لتجهيز الأصل للاستخدام،	اقتناؤه مقابل إصدار
أســـهم، واقتنـــاء	_ يجب قياس وإثبات		المؤجلة.	أما خسائر التشغيل الأولية	الأسهم على أساس
الأصول عن	الأصل الثابت الذي		ولم يتعرض المعيار	المتكبدة قبل تحقيق الأصل	القيمة العادلة
طريق الهبات أو	يتم اقتناؤه مقابل		الدولي للأصول	لمستوى الأداء المخطط له	للأصل في تاريخ
المنح، وتلك التي	إصدار الأسهم على		التي يـــتم اقتتاؤهـــا	فيتم الاعتراف بها	اقتتائه.
· '	أساس القيمة العادلة		مقابل إصدار أسهم صراحة أو ضمناً.		ب يجب قياس
داخلياً. وعليه، فيان	للأصل في تاريخ القتائه.		وبالنسبة للأصول	•	وإثبات الأصل الثابت الذي يتم
المعيار السعودي			التي يتم استبدالها	,	التابك السدي يسم
يعتبر أكثر شمولاً			\ ' =	تكلفة الأصل المشترى، وإذا	عن أصل آخر غير
و أكثر ملاءمة من	l *			كانت المنشأة تصنع أصولا	مماثل على أساس
	التنازل عن أصل آخر		#	مشابهة للبيع في أعمالها	القيمــــة العادلــــة
ويقترح استخدامه			المتماثلة والأصول	العادية تكون تكلفة الأصل	للأصل المتنازل
مع إجراء بعض	القيمة العادلة للأصل		غير المتماثلة وإن	عادة هي نفس تكلفة الأصل	عنه، ويستم إثبات
التعـــديلات	المتنازل عنه، ويتم		كان أي منها لـم	المنتج للبيع. لـذلك يجـب	جميع الخسائر أو المكاسب التي
المحدودة في	إثبات جميع الخسائر		يحدد إرشادات	استبعاد أية أرباح داخلية في	المكاسب النسي تترتب على عملية
الصياغة.			واضحة للتمييز	<u> </u>	التبادل فور حدوثها.
	تترتب على عملية		بينها.	#	وإذا كانت القيمة
	التبادل فور حدوثها.		ويختلف المعياران	-	العادلة للأصل
	وإذا كانت القيمة		في الأساس الذي		الثابت الذي يستم
	العادلة للأصل الثابت		يستخدم لقياس تكلفة		الحصول عليه
	الذي يتم الحصول		الأصل المقتتى إدا	مستهلكة في الإنتاج. ويحدد	محددة بدرجـــة أدق

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			-	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	عليه محددة بدرجة		كان مماثلا للأصل	المعيار المحاسبي الدولي	من القيمة العادلة
	أدق من القيمة العادلة		المستغنى عنه.	الثالث والعشرون، "تكاليف	للأصل المتنازل
	للأصل المتنازل عنه		إذ يقضى المعيار	الاقتـــراض"، الـــشروط	عنه يثبت الأصل
	يثبت الأصل الذي يتم		الدولي بأن تقاس	الواجب توافرها قبل	الذي يتم الحصول
	الحصول عليه على		تكلفة الأصل الجديد	الاعتراف بتكاليف الفائدة	علیه علی أساس
	أساس قيمته العادلة.		المقتنسى بالقيمسة	كعنصر في تكلفة الممتلكات	قيمته العادلة. ــ يتم قياس وإثبات
	_ يتم قياس وإثبات		الدفتريــة للأصـــل	و المصانع و المعدات.	تبادل أصل بأصل
	تبادل أصل بأصل آخر		المستغنى عنه وعدم	تتحدد تكلفة الأصل	آخر مماثل بالقيمة
	مماثل بالقيمة العادلة أو			المستأجر بموجب عقد	العادلة أو صافي
	صافي القيمة الدفترية			إيجار تمويلي باستخدام	القيمة الدفترية
	للأصل المنتازل عنه		نتيجة الاستبدال.	المبادئ المحددة في المعيار	للأصل المنتازل عنه
	أيهما أقل في تاريخ			المحاسبي الدولي السابع	ري دي
	إتمام عملية التبادل ويتم			عـشر، "محاسـبة عقـود	,
	إثبات الخسائر المتحققة			الإيجار".	
	عن ذلك (إن وجدت).			يمكن تخفيض القيمة	
	_ إذا تم تبادل أصــل			المسجلة للأصول الثابتة	
	بأصل آخر مماثل			بمبالغ المنح الحكومية	ta i i
	بمبلغ نقدي محصل ونتج عن عملية التبادل			بموجب المعيار المحاسبي الدولي العشرين، "المحاسبة	1 " 1.
	مكاسب ، يجب قياس			عن المنح الحكومية	ونتج عن عملية
	المكاسب المحققة			والإفصاح عن المساعدات	التبادل مكاسب ،
	بمقدار المكاسب			الحكومية".	يجب قياس المكاسب
	الناتجة عن عملية			استبدال الأصول:	المحققة بمقدار
	التبادل مضروبة في			قد تمتلك المنشأة أصلا من	المكاسب الناتجة عن عملية عن عملية
	نسبة النقدية المحصلة			الأصول الثابتة عن طريق	مضروبة في نسبة
	إلى إجمالي قيمة ما تم			تبادل كلي أو جزئي مع بند	
	الحصول عليه			غير مماثل مــن الأصــول	(مجموع النقديــة
	(مجمــوع النقديــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			الثابتة أو أصل آخر. وتقاس	
	المحصلة والقيمة			تكلفة الأصل في هذه الحالة	
	العادلة للأصل الذي تم			بالقيمة العادلة للأصل	
	الحصول عليه). ويتم			المتسلم والتي تعادل القيمة	ويتم إثبات المكاسب المحققة فور اكتمال
	إثبات المكاسب المحققة			العادلة للأصل المتنازل عنه	المحققة قور احتمال عملية التبادل.
	فور اكتمال عملية			معدلة بمبلغ النقدية المتبادل	مند اقتتا
	التبادل.			أو ما يعادلها.	مجموعـــة مـــن
	_ عند اقتناء مجموعة			يمكن أن تمتلك المنشأة	الأصول الثابتة في
	من الأصول الثابتة في صفقة واحدة يجب أن			أصلاً من الأصول الثابتة	صفقة واحدة يجب
	صفقه واحده يجب ال			عن طريق تبادله مع بند مماثل من الأصول له نفس	ال صورع استعدا
	لورع التحلقة الخليسة المصول			ممان من الاصول له نفس الخط الاستخدام في نفس الخط	بسي سي
	المشتراة على أساس			من الإنتاج وله نفس القيمة	J
	نسبة القيمة العادلة لكل			العادلة. كما يمكن أن يباع	
				_	T
	أصل لإجمالي القيمة			بند الأصول الثابتة مقابل	أصل لإجمالي القيمة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	العادلة للمجموعة			حصة ملكية في أصل	العادلة للمجموعة
	الكاملة.			مشابه. في هاتين الحالتين،	الكاملة.
	الأصل المقتنى عن			وبما أن العملية الإيرادية لم	
	طريق عمليات غير			تكتمل ، فلا يعترف بمكسب	طریق عملیات غیر
	تبادلية :			أو خسارة في العملية.	تبادلية :
	_ يجب قياس وإثبات			وعوضاً عن ذلك تكون	ــــ يجـب قيــاس وإثبات تكلفة الأصل
	تكلفة الأصل الثابت			تكلفة الأصل الجديد هي	وإبات تحلقة الأصل الثابت السذي يستم
	الذي يتم اقتناؤه نتيجة			نفس القيمة المسجلة للأصل	اقتناؤه نتيجة لعملية
	العملية تحويال غير			المتتازل عنه، علماً بأن	تحویل غیر تبادلیـــة
	تبادلية مع غير			القيمة العادلة للأصل	مع غير المالكين
	المالكين على أساس			المتسلم قد تعطي الدايل	على أساس القيمة
	القيمة العادلة للأصل			على أن هناك انخفاضاً في	العادلة للأصل في
	في تاريخ اقتنائه.			قيمة الأصل المتنازل عنه.	د.ع
	الأصل المقتنى عن			وفي مثل هذه الحالات يجب	
	طریق إنتاجه داخه			تخفيض قيمة الأصل	
	المنشأة :			المتنازل عنه وتسجيل	
	_ يجب قياس وإثبات			الأصل الجديد بهذه القيمة	1 1 1 1 1 1 1
	الأصل الثابت الذي			المخفضة. من أمثلة تبادل	11:
	تتجه المنشأة بقصد			أصول مماثلة تبادل	المنشأة بقصد
	استخدامه على أساس			الطائرات أو الفنادق	اســـتخدامه علــــي
	تكلفة المواد الخام أو			ومحطات الخدمات	أساس تكلفة المــواد
	المواد المنتجة مضافا			وممتلكات عقارية أخرى.	الخــــام أو المــــواد
	اليها تكلفة التحويل			وإذا تم شمول أصول أخرى	المنتجاد محددات إبيها
	والتشكيل التي تتكون من التكاليف الصناعية			في التبادل كالنقدية فإن هذا يصدل علي أن البندين	سعويت
	المباشرة وغير			المتبادلين ليس لهما القيمــة	و، ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	المباشرة والتكاليف				تتكون من التكاليف الصناعية المباشرة
	المجاسسرة والتحساليف الأخرى اللازمة ليصل			العادلة.	وغير المباشرة
	الأصل إلى المكان				والتكاليف الأخرى
	المحدد لــه وبالحالــة				اللازمة ليصل
	التي تجعله صالحا				الأصل إلى المكان
	للاستعمال ، على أن :				المحدد له وبالحالــة
	أ _ تتبع المنشأة				التي تجعله صالحا
	أسسا منتظمة لتوزيع				للاستعمال ، على
	التكاليف.				أن :
	ب- توزع التكاليف				أ _ تتبع المنــشأة
	الصناعية غير				أسسسا منتظمة
	المباشرة اللازمة على				لتوزيع التكاليف. ب- توزع التكاليف
	أساس الطاقة العادية				ب- تورع التكاليف الصناعية غير
	للإنتاج.				المباشرة اللازمــة
	ج _ تحمل الأصول				على أساس الطاقة
	الثابتة بجزء من				العادية للإنتاج.

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	التكـــاليف غيـــر				ج _ تحمـــل
	الصناعية المتعلقة				الأصــول الثابتــة
	بالفترة المالية وذلك				بجزء من التكاليف
	إلى الحد الذي يكون				غير الصناعية
	لهذا الجزء علاقة				المتعلقة بـــالفترة
	واضحة بإيصال				المالية وذلك السي
	الأصل الثابت إلى				الحد الذي يكون لهذا
	المكان المحدد وبالحالة				الجزء علاقة
	التي تجعله صالحا				واضحة بإيــصال
	ي للاستعمال.				الأصل الثابت إلى المحدد
	_ يتم إثبات الأصل				وبالحالة التي تجعله
	الثابت الذي تتجه				وبالحا للاستعمال.
	المنشأة عندما يكون				_ يتم إثبات الأصل
	صالحا للاستخدام				الثابت الذي تتجــه
	بالتكلفة أو القيمة				المنشأة عندما يكون
	العادلة أيهما أقل.				صالحا للاستخدام
	ويحمل الفرق بين				بالتكلفة أو القيمة
	تكلفة الأصل وقيمته				العادلة أيهما أقل.
	العادلة على الفترة				ويحمل الفرق بين
	المالية التي يصبح				تكلفة الأصل وقيمته
	الأصل خلالها صالحا				العادلة على الفترة
	للاستعمال.				المالية التي يصبح
					الأصل خلالها
					صالحا للاستعمال.

اسم المعيار: معيار الأصول الثابتة الموضوع الرئيسي: قياس وإثبات الأصول الثابتة

الموضوع الفرعى: قياس وإثبات الأصل الثابت بعد اقتنائه

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعتبر المنص	_ يجب قياس الأصل	اختلاف	يحدد المعيار أساس	بعد الاعتراف الأولي	يجب قياس الأصل
الوارد في المعيار	الثابت المسجل	محدود	قياس الأصل الثابت	بالأصل يجب أن يظهر بند	الثابت المسجل
المعتمد في	وإظهاره في القوائم		في القوائم المالية	الأصول الثابتة بالتكلفة	وإظهاره في القوائم
المملكة العربية	المالية للفترات المالية		بالتكلفة التاريخية	ناقصاً مجمع الاستهلاك	المالية للفترات
السعودية أكثر	التي تلي تاريخ اقتنائه		بعد تعديلها بمجمع	وأية خسائر متراكمة نتيجة	المالية التي تلي
ملاءمة للأسباب	وفقا لتكلفته التاريخية		الاستهلاك. بينما	انخفاض القيمة.	تاريخ اقتنائه وفقا
التالية:	بعد استبعاد مجمع		يتصمن المعيار	المعالجة البديلة المسموح	لتكلفته التاريخية بعد
١- أنه يتضمن	الاستهلاك. وإذا اتضح		الدولي أساسين	بها:	تعديلها بمجمع
	أن هناك انخفاضاً دائماً		للقياس:	بعد الاعتراف الأولي	الاستهلاك.
لقياس الأصل بعد	في قيمة الأصل فإنه		المعالجة الأساسية	بالأصل، يجب أن يظهر بند	يجب قياس الأصل
تاريخ الاقتساء،	يجب تخفيض القيمة		والتي تقضى بقياس	الأصول الثابتة بمبلغ إعادة	الذي تقرر المنــشأة
وبذلك يمكن من	الدفترية إلى مبلغ		الأصل في القوائم	التقييم التي تساوي القيمة	استبعاده بالبيع أو
تحقيق خاصية	يعادل القيمة العادلة		المالية بالتكلفة،	العادلة بتاريخ إعادة التقييم	الاستغناء بقيمته
القابلية للمقارنــة	للأصل والاعتراف		والمعالجة البديلة	ناقصاً أي مجمع استهلاك	التاريخيــة ، بعــد
بين القوائم المالية	بالخسائر المترتبة على		وهي تسمح بإعادة	لاحق وأية خسائر متراكمة	استبعاد مجمع
للمنـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ذلك في قائمة الدخل		تقويم الأصل الثابت	في انخفاض القيمة لاحقا،	الاستهلاك، أو القيمة
المختلفة.	عن الفترة المالية		بعد اقتتائه، مع	ويجب أن تتم إعادة التقييم	العادلة أيهما أقل.
٢- لا يـــسمح	الجارية. ولا يجوز		إثبات الزيادة فـــى	على أساس منتظم بـشكل	ويتم قياس وإثبات
المعيار السعودي	إعادة تقييم الأصل		القيمة نتيجة إعادة	كاف بحيث لا تختلف القيمة	الخسائر والمكاسب
بإعادة تقويم	بقيمة تزيد عن قيمته		التقويم في حقوق	المسجلة بصورة مادية عن	كما يلي :
الأصول بعد	الدفترية.		الملكية كفائض	تلك التي يمكن أن تتحدد	1 1
اقتتائها ويساعد	_ يجب قياس الأصل		إعادة التقويم وذلك	باستخدام القيمة العادلة	ا ــ يتم اختساب المكاسب والخسائر
ذلك في تحقيق	الذي تقرر المنشأة		بعد الاعتراف في	بتاريخ الميزانية.	الناتجة عن استبعاد
الموضوعية في	استبعاده بالبيع أو		قائمة المدخل بقيمة	إعادة التقييم:	الأصل سواء أكان
البيانــــات	الاستغناء بقيمته		للفائض تعادل أي	تمثل القيمة العادلة	بالبيع أو غير ذلك
المحاسبية،	التاريخية ، بعد		قيمة سبق الاعتراف	للأراضي والمباني عادة	على أساس الفرق
وتجنب المشكلات	استبعاد مجمع		بها كمصروف	قيمتها السوقية ويتم تحديد	بين القيمة الدفتريــة
المترتبة على	الاستهلاك ، أو القيمة		نتيجة انخفاض في	هذه القيمة عــادة مقيمــون	وصافى المبلغ
على إعدة	العادلة أيهما أقل. ويتم		قيمة الأصل عند	مؤهلون مهنيأ للقيام بهذه	المتحصل من
التقويم.	قياس وإثبات الخسائر		إعادة تقويمــه فــي	المهمة.	العملية.
٣- يتطلـــب	والمكاسب كما يلي :		السابق. أما في حالة	القيمة العادلة لبنود الأصول	·
المعيار الدولي	أ - يتم احتساب		تقويم الأصل بقيمة	الثابتة هي قيمها السوقية	ب _ يتم إثبات
ضرورة إعادة	المكاسب والخسائر		أقل فإن فرق إعادة	المحددة بالتقييم. وعندما لا	الخــسائر غيــر
, 555	الناتجة عن استبعاد		التقويم يحمل أولأ	J - (المحققة الناتجة عن

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
تقدير العمر	الأصل سواء أكان		عــل أي رصــيد	يكون هناك دليل على القيمة	قرار استبعاد هـــذا
الإنتاجي للأصل	بالبيع أو غير ذلك		للفائض لنفس	السوقية بسبب الطبيعة	الأصل فور اتخاذ
دوريا مما يجعل	على أساس الفرق بين		الأصل، ومـــا زاد	المتخصصة للأصول الثابتة	قــرار الاســتبعاد ،
عمليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	القيمة الدفترية وصافي		على ذلك يحمل	أو لأنها نادراً ما تباع، إلا	وتحمل على دخــل
تكلفة الأصل على	المبلغ المتحصل من		على قائمة الدخل	كجـــزء مـــن المنـــشأة	الفترة التي اتخذ فيها
سنوات عمره	العملية.		كمـــصروف. ولا	المستمرة، فإنها تقيم بالقيمة	قرار الاستبعاد.
الإنتاجي عملية	ب- يتم إثبات		يــسمح المعيــار	الاستبدالية بعد الاستهلاك.	ج _ يـتم إثبـات
تخضع لدرجـة	الخسائر غير المحققة		المعتمد في المملكة	تكرار إعادة التقييم تعتمد	الخسائر والمكاسب
أكبر من الحكم	الناتجة عن قرار		العربية المسعودية	على مدى التغيير في القيمة	المحققة فـــور
الشخصىي، و هــو	استبعاد هذا الأصل		بإعــــادة تقـــويم		حدوثها.
الأمـر الـذي	فور اتخاذ قرار			التي تجري إعادة تقييمها.	د _ لا يتم إثبات
يتجنبه المعيار			بالنسبة للأصول	· ·	المكاسب غير
السعودي.	على دخل الفترة التي		المستبعدة، يقضي	للأصل المعاد تقييمه	المحققة الناتجة عن
٤ - يميز المعيار	اتخذ فيها قرار		المعيسار السدولي		قرار استبعاد الأصل
الـسعودي بـين	الاستبعاد.		بضرورة استبعادها	المسجلة فإن الحاجة تدعو	_
التغيير في طريقة	ج- يتم إثبات الخسائر			إلى إعادة تقييم أخرى.	يجب أن تتوقف
الاســـــــتهلاك	والمكاسب المحققة فور		استبعادها نهائياً من		المنشأة عن حساب
والتغيير في	حدوثها.		الاستخدام وعدم		الاستهلاك على
التقـــديرات	_ , ,		وجــود منــافع		الأصول الثابتة التي
المحاسبية و هو ما	غير المحققة الناتجة		مــستقبلية متوقعــة		تقرر استبعادها فور
يتفق مع ماورد	عن قرار استبعاد		,	التقييم سنوياً. ولكن لا يلزم	اتخاذ قرار
في معيار			الاعتراف بالمكاسب	"	الاستبعاد.
العـــرض	عنه.		أو الخسسائر في	,	يجب توزيع تكلفة
, .	_ يجب أن تتوقف		قائمة الدخل عند	-	الأصل القابلة
والإطار الفكري	_		الـــتخلص منهـــا.	<u> </u>	للاستهلاك على
للمحاسبة المالية.				قيمها العادلة، بل قد تكفي	#
ولهذا يقترح	- ·			إعادة تقييم كل ٣ أو ٥	l '
استخدام النص			يحتفظ بها لحين	سنوات.	
. "	اتخاذ قرار الاستبعاد.			عندما يعاد تقييم أي بند من	_
السعودي كأساس			_	الأصول الثابتة فإن أي	
لصياغة النص			على الأقل كل سنة		_
المقترح.	الأصل القابل			إعادة التقييم يجب أن:	_
	للاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي للأصل		, –	أ) يعاد احتسابه بما يتناسب	-
	" ,		"	مع التغير في القيمة المسجلة الإجمالية للأصل	
	بلىتخدام لكثر طرق الاستهلاك ملاءمة لنمط			المسجلة الإجمالية للاصل	_
	الاستهلاك ملاعمه المظ		* '	بحيث نصبح القيمة المسجلة للأصل بعد إعادة التقييم	'
	الاقتصادية لكامنة في		#	مساوية لمبلغه المعاد تقييمه.	
	- · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				·
	الأصل. ويحمل الاستهلاك		وينفق في معالجية	تستخدم هذه الطريقة غالبا	معيسار العسرص

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	على لقرة لملية.		للأصول المستبعدة	عندما يتم إعادة تقييم	والإفصاح العام عند
	_ يجب أن يعلج التغيير في		إلى حد كبير مع ما	الأصل من خلال استخدام	معالجة تغيير طريقة
	طريقة الاستهلاك كتغير في		ورد في المعيار	رقم قياسي لتكلفة الاستبدال	الاستهلاك.
	السيلسك المحلسية ونلك وققا		السعودي، وإن كان	بعد الاستهلاك، أو	إذا استهلك الأصل
	لما ورد في معيل العرض		الأخير لم يتطرق	ب) يلغي مقابل القيمة	بالكامل دفتريـــا ولا
	والإقصاح العلم.		إلى الانخفاض الدائم	المسجلة الإجمالية للأصل	يزال يـستخدم ، أو
	_ إذا قررت المنشأة		في قيمة الأصل	ويتم تعديل المبلغ المصافي	إذا تبين خلال فترة
	تغيير التقديرات التي		الثابت.	إلى مبلغ الأصل المعاد	استخدام الأصل
	استخدمت كأساس		ويتفق المعياران في	تقييمه، على سبيل المثال،	معلومات ذات تأثير
	لاحتساب استهلاك		ضــرورة توزيــع	تستخدم هذه الطريقة للمباني	على العمر الإنتاجي
	أصل، فإن هذا التغيير		تكلفة الأصل الثابت	التي أعيد تقييمها إلى القيمة	للأصــل فيتعــين
	لا يعتبر إعادة تقييم		على عمره الإنتاجي	السوقية.	·
	للأصل، ويعالج كتغيير		وإن كان المعيــــار	ويشكل مبلغ التعديل الناشئ	#
	في التقديرات		#	عن إعادة الاحتساب أو	يلي :
	المحاسبية إذا كان		ضرورة إعادة تقدير		'
	ناتجاً عن توافر		العمر الإنتاجي		#
	معلومات جديدة لها		للأصل دوريا،	في المبلغ المسجل.	
	تأثير على التقديرات		, ,	عندما يعاد تقييم أحد بنود	
	المحاسبية السابقة لم		يتطرق له المعيار		
	تكن متاحة عند إقرار		•	إعادة تقييم كامل الصنف	,
	التقدير السابق، أو		يميز المعيار	# "	متاحة عند إقرار
	وقوع أحداث جديدة		الــسعودي بــين		
	تؤدي إلى تغيير في			يمثل الصنف من الأصول	
	تقدير العمر الإنتاجي			الثابتة مجموعة الأصول	
	للأصل أو قيمته		-· - -	المتشابهة في الطبيعة	بالأصل المعني.
	المقدرة في نهاية عمره			والاستخدام في أعمال	_
	الإنتاجي. ويعالج			المنشأة. وفيما يلي أمثلة	- <i>"</i>
	التغيير كتصحيح لخطأ		لكل منهما وفقاً لما		
	إذا كان نتيجة		ورد في معيار	" .	
	معلومات كانت متاحة		العرض والإفصاح		_
	عند إقرار التقديرات		العام المعتمد فــي	ج_) الألات.) الأ	#
	السابقة إلا أنها لم		المملكة العربية		المحاسبية وفقا
	تستخدم في حينه ولا		الــسعودية. إلا أن	هـ) الطائرات.) الما الت	
	تزال تستخدم.		المعيار الدولي	و) السيارات.	
	ــ يجب عدم إعادة		يتطلب أن يعامــل	ز) الأثاث والتركيبات.	
	تقويم الأصول الثابتة		التغيير في طريقة	ج) المعدات المكتبية.	_ ,
	التي تم استهلاكها ولا		الاستهلاك كتغيير	,	
	تزال تستخدم، وإذا		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	الثابتة في صنف واحد معاً	, -
	أستهلك الأصل بالكامل		المحاسبيه و هو مـــا	من أجل نجنب إعادة التقييم	ب _ إدا نـــــنج

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	دفتريا ولا يزال		لا يتفق والإطار	الانتقائية للأصول وإظهار	التغير في التقدير
	يستخدم ، وإذا تبينت		الفكري للمحاسبة	مبالغ مختلطة من التكاليف	عن معلومات كانت
	خلال فترة استخدام		المالية.	والقيم بتواريخ مختلفة فـــي	متاحة عند إقرار
	الأصل معلومات ذات		يتفق المعياران	القوائم المالية. ولكن يمكن	التقديرات المحاسبية
	تأثير على العمر		السعودي والدولي	أن يعاد تقييم صنف من	السابقة إلا أنها لــم
	الإنتاجي للأصل فيجب		في أنه يجب رسملة	الأصول بشكل متدرج	تستخدم في حينه ؟
	معالجة التغير في			شريطة إنهاء إعادة التقييم	
	العمر الإنتاجي		·	للنصف خلال فترة قصيرة	
	باعتباره تغيراً في			من الزمن وأن تجرى إعادة	, #
	التقدير المحاسبي أو		مستقبلية محتملة.	,	المالية، في ضوء
	تصحيح خطأ في			عندما تزداد القيمة المسجلة	, -
	القوائم المالية وذلك			للأصل نتيجة لإعادة التقييم،	
	كما يلي :			يجب أن تضاف الزيادة إلى	
	أ - إذا نتج التغير في			حقوق الملكية تحت عنوان	, ,
	العمر الإنتاجي المقدر		التي تتفق فيها.	'	_
	عن :			يجب الاعتراف بزيادة	-
	۱- توافر معلومات			إعادة التقييم كدخل في	
	جدیدة لها تأثیر علی			حدود ما اعترف به	
	التقديرات المحاسبية			كمصروف سابقاً نتيجــة	_
	السابقة لم تكن متاحة			لانخفاض في إعادة التقييم	_
	عند إقرار التقدير السابق.			عندما يتم تخفيض قيمة	تزيد من الأداء
	السابق. ٢- وقوع أحداث			الأصل المسجلة نتيجة	-
	جديدة تؤدي إلى تغير			لإعادة التقييم فإنه يجب	
	جنيده تودي إلى تعير أحد التقديرات.			الاعتراف بالتخفيض	#
	يعالج التغير في هذه			كمصروف. ولكن يجب	
	الحالات كتغير في			تحميل أي تخفيض إعادة	_
	التقدير ات المحاسبية			تقييم إلى فائض إعادة التقييم	_
	وفقأ لمتطلبات معيار			المتعلقة به في الحدود التي	
	العرض والإفصاح			لا يتجاوز فيها التخفيض	
	العام.			المبلغ المحتفظ به في فائض	
	، ب- إذا نتج التغير			إعادة التقييم بخصوص ذلك	
	في التقدير عن			الأصل.	
	معلومات كانت متاحة			يمكن تحويل فائض إعادة	
	عند إقرار النقديرات			التقييم في حقوق الملكية إلى	
	المحاسبية السابقة إلا			الأرباح المبقاة مباشرة	
	انها لم تستخدم في			عندما يتحقق هذا الفائض،	
	حينه ؛ فيعالج التغير			حيث يتحقق الفائض كاملا	
	في هذه الحالة			عند إعفاء الأصل من	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	كتصحيح أخطاء في			الخدمة أو بيعه. ولكن بعض	
	القوائم المالية وفقا			الفائض يمكن أن يتحقق مع	
	لمتطلبات معيار			استخدام المنشأة للأصل،	
	العرض والإفصاح			وفي هذه الحالة يكون المبلغ	
	العام.			المتحقق هو الفرق بين	
	النفقات بعد الاقتناء:			الاستهلاك على أساس مبلغ	
	ــ يجب رسملة المبالغ			إعادة التقييم المسجل للأصل	
	التي تتفق على الأصل			والاستهلاك بناء على تكلفة	
	الثابت بعد اقتنائه إذا			الأصل الأساسية. ولا يـــتم	
	ترتب عليها منافع			التحويل من فائض إعادة	
	اقتصادية مستقبلية			التقييم إلى الأرباح المبقاة	
	تزيد من الأداء			من خلال قائمة الدخل.	
	المعياري المقدر			تعالج التأثيرات على	
	للأصل و/أو العمر			ضرائب الدخل من إعادة	
	الإنتاجي المقدر			تقييم الأصول الثابتة، إن	
	للأصل. أما المبالغ			وجدت، بموجب المعيار	
	التي لا تتتج عنها			المحاسبي الدولي الثاني	
	منافع اقتصادية			عــشر، "المحاســبة عــن	
	مستقبلية فيجب إثباتها			ضرائب الدخل".	
	كمصروف فور			تضاف النفقات اللاحقة	
	حدوثها.			المتعلقة بالأصول الثابتة	
				التي تم الاعتراف بها إلى	
				المسجلة للأصل إذا كان من	
				المحتمل أن منافع اقتصادية	
				مستقبلية زيادة عن تلك	
				المقدرة أصلا كأداء معياري	
				للأصل الموجود سوف	
				تتدفق إلى المنشأة. جميع النفقات اللاحقة الأخرى	
				التفقات اللاحقة الاحسرى	
				كمصروف في الفترة التــي	
				تم تحملها فيها. يعترف بالنفقات اللاحقة	
				يعترف بالنففات اللحفة على الأصول الثابتة كأصل	
				على الاصول التابلة خاصل فقط عندما تؤدي النفقة إلى	
				قفط عندما تؤدي النفقة إلى تحسينات في حالة الأصول	
				تحسيبات في حاله الاصول الفوق مستوى الأداء المقدر	
				لها أصلا. من أمثلة	
	1			التحسينات التي تؤدي إلىي	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
				زيادة في المنافع الاقتصادية	
				المستقبلية ما يلي:	
				أ) تعديل بند في المصانع	
				لزيادة عمره الإنتاجي بما	
				في ذلك الزيادة في طاقته.	
				ب) تحديث في أجزاء آلــة	
				ت لتحقيق تحسينات جو هريـــة	
				في نوعية الإنتاج.	
				جـ) تبنى عمليات إنتاجيــة	
				جديدة تمكن المنــشأة مــن	
				تخفيض نفقات التشغيل	
				بشكل كبير مما كانت مقدرة	
				عليه في السابق.	
				تصرف نفقات الإصلاح	
				والصيانة على الأصول	
				الثابتة لإعادتها إلى الوضع	
				الذي كانت عليه أو للحفاظ	
				على المنافع الاقتصادية	
				المستقبلية التي تتوقع	
				المنشأة الحصول عليها من	
				مستوى الأداء المقدر أصلا	
				للأصل. بهذه الصفة يعتبر	
				كمصروف عند إنفاقها.	
				فمثلا تعتبر تكلفة الخدمات	
				أو الإصــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
				بالأصول الثابتة عادة	
				كمصروف حيث أنها تعمل	
				على استعادة مستوى الأداء	
				المقدر أصلا وليس على	
				زیادته.	
				تعتمد المعالجة المحاسبية	
				للنفقات اللحقة لاقتتاء	
				الأصول الثابتة على	
				الظروف التي تؤخــذ فـــي	
				الحساب عند القياس الأولي	
				والاعتراف ببنود الأصــول	
				الثابتة وما إذا كانت النفقات	
				اللحقة قابلة للاسترداد.	
				على سبيل المثال إذا كانت	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
				القيمة المسجلة لبند الأصول	
				الثابتة تأخذ في الاعتبار	
				خــسارة فـــى المنــافع	
				الاقتصادية، وكانت النفقات	
				اللاحقة تعيد المنافع	
				الاقتصادية المتوقعــة إلـــى	
				الأصل فإنه يجب رسملة	
				هذه النفقات اللاحقة على أن	
				لا تتجاوز القيمة المسجلة	
				قيمة الأصل القابلة	
				للاسترداد. وهذا هو نفس	
				الواقع عندما يعكس ســعر	
				شراء الأصل تعهد المنشأة	
				لتكبد نفقات في المستقبل	
				لوضع الأصل في حالة	
				تشغيل. مثال ذلك يمكن أن	
				يكون تملك بناء يحتاج	
				للتجديد، حيث تـضاف	
				النفقات اللاحقة إلى القيمة	
				المسجلة للأصل على أن لا	
				تتعدى ما يمكن استرداده	
				من خلال الاستخدام	
				المستقبلي للأصل.	
				قد تحتاج أجزاء رئيسية من	
				بنود الأصول الثابتة إلى	
				استبدال على فترات	
				منتظمة. مثال ذلك الفرن	
				يحتاج لإعادة تبطين بعد	
				عدد من ساعات الاستخدام	
				أو كما هو الحال في	
				الطائرة حيث تتطلب المقاعد	
				والمطابخ الاستبدال عدة	
				مرات خلال عمر الطائرة.	
				لذلك يحاسب على هذه	
				الأجزاء كأصول منفصلة	
				لأن لها أعماراً اقتصادية	
				مختلفة عن أعمار بنود	
				الأصول الثابتة التي تتعلق	
				بها. لذلك، وشريطة تحقق	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
				معابير الاعتراف، فإنه يتم	
				حساب النفقات المتكبدة في	
				استبدال وتجديد جزء مــن	
				أجزاء الأصل كشراء لأصل	
				منفصل ويسشطب الأصل	
				المستبدل.	
				الاستهلاك:	
				يجب توزيع القيمة القابلـــة	
				للاستهلاك لبند الأصول	
				الثابتة بطريقة منتظمة خلال	
				حياته الإنتاجية. ويجب أن	
				تعكس طريقة الاستهلاك	
				نمط استخدام المنشأة للمنافع	
				الاقتصادية في الأصل،	
				ويجب الاعتراف باستهلاك	
				كل فترة كمصروف إلا إذا	
				تم تضمينه في القيمة	
				المسجلة لأصل آخر.	
				كلما استخدمت المنشأة	
				المنافع الاقتىصادية في	
				الأصل، انخفضت القيمة	
				المسجلة له من خلال تحمل	
				مصروف الاستهلاك، ويتم	
				تحمل عبء الاستهلاك حتى	
				لو كانت قيمة الأصل تزيد	
				عن مبلغه المسجل.	
				تستهلك المنشأة المنافع	
				الاقتصادية المتضمنة في	
				الأصول الثابتة أساساً من خلال الاستخدام. إلا أن	
				هناك عوامل أخرى مثــل	
				هدات عوامل الحرى مسل التقادم التقني أو التلف أو	
				مضى المدة أثناء بقاء	
				مصي المده الناء بفاء الأصل غير عامل ينتج	
				عنها غالباً تراجع في	
				المنافع الاقتصادية التي كان	
				من المتوقع توافرها في	
				الأصل. لذلك فإنه يجب أخذ	
				كافة العوامل التالية في	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
				الاعتبار عند تحديد الحياة	
				الإنتاجية للأصل:	
				أ) الاستخدام المتوقع	
				للأصل من قبل	
				المنشأة ويقدر هذا الاستخدام	
				بالرجوع إلى الطاقة	
				المتوقعة للأصل أو وحدات	
				الإنتاج المتوقعة.	
				ب) الاهتراء والتلف المادي	
				المتوقع، والذي يعتمد على	
				عوامل تشغيلية مثل عدد	
				الورديات التي يستخدم فيها	
				الأصل وبرنامج الـصيانة	
				والإصلاح لــدى المنــشأة	
				والعناية والصيانة للأصل	
				المتوقف عن العمل.	
				ج) التقادم التقني الناشئ	
				عن تغيرات أو تحسينات	
				في الإنتاج أو التغيــر فــي	
				طلب السوق على الناتج أو	
				الخدمة التي يقدمها الأصل.	
				د) المحددات القانونية أو	
				ما شابهها على استخدام	
				الأصل، مثل انتهاء عقود	
				إيجار الأصول المتعلقة بها.	
				تتحدد الحياة الإنتاجية	
				للأصل بموجب المنفعة	
				المتوقعة منه للمنشأة. فقـــد	
				تكون سياسة إدارة المنشأة	
				التخلص من الأصل بعد	
				وقت محدد أو بعد استهلاك	
				جزء معين من المنافع	
				الاقتصادية المتضمنة فيه.	
				لـذلك قـد يكـون العمـر	
				الإنتاجي للأصل أقل من	
				عمره الاقتصادي. وعليـــه	
				فإن تقدير العمر الإنتاجي	
				البند من الممتلكات	
				والمصانع والمعدات هـــي	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	•
				مسألة تقديرية تعتمد علي	
				تجربة المنشأة مع أصول	
				مشابهة.	
				يجب التعامل مع الأراضي	
				والمباني كأصول منفصلة	
				للأغراض المحاسبية حتى	
				لو تم الحصول عليهما معاً.	
				فالأرض ليس لها حياة	
				محدودة لذلك لا تـستهلك.	
				بينما للأبنية حياة محدودة	
				ولذلك فهي قابلة للاستهلاك.	
				" إن الزيادة في قيمة الأرض	
				التي تقف عليها المباني لا	
				تؤثر في تحديد العمر	
				الإنتاجي للمباني.	
				تتحدد القيمة القابلة	
				للاستهلاك بعد طرح القيمة	
				المتبقية للأصل. في الواقع	
				العملي غالباً ما تكون القيمة	
				المتبقية للأصل غير مهمة،	
				وعليه فإنها غير مهمة فــــى	
				احتساب القيمة القابلة	
				للاستهلاك. عندما يتم اتباع	
				طريقة المعالجة الأساسية	
				وتكون القيمة المتبقية مهمة	
				فإنه يجري تقديرها عند	
				تاريخ الحصول على	
				الأصل ولا يــتم زيادتهــا	
				لاحقا عند زيادة الأسعار.	
				ولكن عندما يتم تبنى طريقة	
				المعالجة البديلة المسموح	
				بها فیتم عمل تقدیر جدیــد	
				في أي تاريخ إعادة تقييم	
				لاحق للأصل. يعتمد التقدير	
				على القيمة المتبقية السائدة	
				بتاريخ التقدير لأصول	
				أخرى وصلت إلى نهايــة	
				أعمارها الإنتاجية والتي تم	
				تسغيلها تحت ظروف	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
				مشابهة لتلك التي سيستخدم	
				الأصل فيها.	
				يمكن استخدام العديد مـن	
				طرق الاستهلاك لتوزيع	
				قيمة الأصل القابلة	
				للاستهلاك بطريقة منتظمة	
				خـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
				تشمل هذه الطرق طريقة	
				القسط الثابت وطريقة	
				الرصيد المتناقص وطريقة	
				مجموع الوحدات. تــؤدي	
				طريقة القسط الثابت إلى	
				عبء ثابت خـــــلال عمــــر	
				الأصل الإنتاجي. وتـؤدي	
				طريقة الرصيد المتناقص	
				إلى عبء متناقص خال	
				عمر الأصل الإنتاجي. بينما	
				تــؤدي طريقــة مجمــوع	
				الوحدات إلى عبء يعتمـــد	
				على الاستخدام أو الإنتاج	
				المتوقع. تعتمد الطريقة	
				المنتجة لأصل معين على	
				النمط المتوقع للمنافع	
				الاقتصادية وتطبق بثبات	
				من فترة لأخرى، إلا إذا	
				كان هناك تغير فـــي نمــط	
				المنافع الاقتصادية المتوقعة	
				من الأصل.	
				يعترف عادة بعبء	
				الاستهلاك للفترة	
				كمصروف، ولكن في بعض	
				الظروف تستخدم المنشأة	
				المنافع الاقتصادية	
				المتضمنة في الأصل في	
				إنتاج أصول أخرى ولــيس	
				تكبد مصروف. فــي هــذه	
				الحالــة يمثــل عــبء	
				الاستهلاك جزءاً من تكاليف	
				الأصل الآخر ويكون جزءأ	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	•
				من قيمته المسجلة. على	
				سبيل المثال استهلاك	
				المصانع والمعدات يدخل	
				في تكلفة تحويل المخرون	
				وبشكل مشابه فإن استهلاك	
				الأصول الثابتة المستخدمة	
				لأغراض النطوير يمكن أن	
				يدخل في تكلفة أصل غير	
				ملموس معترف به.	
				مراجعة العمر الإنتاجي:	
				يجب إعادة النظر بــالعمر	
				الإنتاجي لبنود الأصول	
				الثابتة بشكل دوري، فاذا	
				اختلفت التوقعات بشكل مهم	
				عن التقديرات السابقة عندئذ	
				يجب تعديل عبء	
				الاستهلاك للفترة الحالية	
				و الفترات المستقبلية.	
				قد يتضح خلال حياة الأصل	
				أن تقدير عمره الإنتاجي	
				أصبح غير مناسب، فعلى	
				سبيل المثال قد يجري تمديد	
				الحياة الإنتاجية بفعل نفقات	
				لاحقة على الأصل تحسن	
				حالته أكثر من مستوى	
				الأداء المقدر له أصلا. وفي	
				المقابل قد يــؤدي حــدوث	
				تغيرات تقنية أو تغيرات في	
				سوق الإنتاج إلى تخفيض	
				العمر الإنتاجي للأصل. في	
				مثل هذه الحالات يعدل	
				العمر الإنتاجي، وتبعاً لذلك،	
				يعدل معدل الاستهلاك	
				للفترة الحالية والفترات	
				المستقبلية.	
				تؤثر كذلك سياسة المنشأة	
				في الإصلاح والصيانة على	
				" العمر الإنتاجي للأصل، فقد	
				" تؤدي السياسة إلى إطالة في	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
				العمر الإنتاجي للأصـــل أو	
				زيادة في قيمتــه المتبقيــة.	
				لكن تبني مثل هذه السياسة	
				لا يلغي الحاجة لإثبات	
				الاستهلاك.	
				مراجعة طريقة الاستهلاك	
				يجب إعادة النظر بطريقة	
				الاستهلاك المطبقة على	
				الأصول الثابتة دورياً، وإذا	
				كان هناك تغير مهم في نمط	
				المنافع الاقتصادية المتوقعة	
				من هذه الأصول فيجب	
				تغيير الطريقة لتعكس التغير	
				في النمط. وعندما يكون	
				التغير في طريقة الاستهلاك	
				ضــروريا فإنــه يجــب	
				المحاسبة عن هذا التغير	
				كتغير في التقدير المحاسبي	
				وتعديل عبء الاستهلاك	
				للفترة الحالية والفتــرات	
				القادمة.	
				التوقف عن العمل	
				و الاستبعادات:	
				يجب حذف الأصل الثابت	
				من الميزانية عند استبعاده،	
				أو عندما يسحب نهائياً من	
				الاستخدام ولا يتوقع تحقيق	
				منافع اقتصادية مستقبلية من	
				هذا الاستبعاد.	
				يجب احتساب المكاسب أو	
				الخسائر الناشئة عن توقف	
				بند من الأصول الثابتة عن	
				الخدمة أو التخلص منه	
				بالفرق بين صافي	
				المتحصلات المقدرة من	
				الاستبعاد والقيمة المسجلة	
				للأصل، ويجب الاعتــراف	
				بالفرق كدخل أو مصروف	
				في قائمة الدخل.	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
				عندما يجري تبادل بند من	
				بنود الأصول الثابتة بأصل	
				مماثل فإن تكلفة الأصل	
				المتسلم تساوي القيمة	
				المسجلة للأصل المتتازل	
				عنه و لا ينتج عن ذلك كسب	
				أو خسارة.	
				الأصــول الثابتــة التــي	
				أخرجت من الخدمة الفعلية	
				للاحتفاظ بها لحين التخلص	
				منها تقيم بالقيمة المسجلة	
				في تاريخ إخراج الأصـــل	
				من الخدمة الفعلية. وتختبر	
				المنشأة الأصل على الأقل	
				في نهاية كل سنة مالية	
				لمعرفة انخفاض القيمة	
				بموجب معيار المحاسبة	
				الدولي السادس والثلاثين –	
				انخفاض قيمة الموجودات،	
				وتعترف بأي خسارة فــي	
				انخفاض القيمة تبعاً لذلك.	

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار الأصول الثابتة الموضوع الرئيسي: قياس واثبات الأصول الثابتة

الموضوع الفرعي: تكاليف التمويل

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
نظرأ للمشكلات	_ جب رسملة تكاليف	اختلاف	خصت المعايير	يجب الاعتراف بتكاليف	يجب رسملة تكاليف
التـــي يمكــن أن	التمويــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	محدود	المعتمدة في بعض	الاقتراض كمصروف فـــي	التمويل المرتبطة
تتجم عن وجود	مباشرة بالأصل الثابت		دول مجلس التعاون	الفترة التي يتم تكبدها فيها.	مباشرة بالأصل
معالجة أساسية	الذي يتطلب إنشاؤه أو		(المعايير الدولية)	بموجب المعالجة الأساسية	الثابت الذي يتطلب
وأخــرى بديلـــة	إنتاجه ليكون صالحا		تكلفة الاقتــراض	يعترف بتكاليف الاقتراض	إنــشاؤه أو إنتاجــه
والتي قد تــؤثر	للاستخدام ، فترة		بمعيار مستقل و هو	كمصروف في الفترة التـــي	ليكون صالحا
على قابلية القوائم	زمنيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		المعيار رقم (٢٣).	يتم تكبدها فيها بغض النظر	للاستخدام ، فترة
المالية للمقارنة،	طويلة، واعتبار تكلفة		ويحدد هذا المعيار	عـن كيفيـة اسـتخدام	زمنيـــــة طويلـــــة
والمشاكل التي قد	التمويل جــزءا مــن		معالجــة أساســية	الاقتراض.	، واعتبار تكلفة
تترتب على	تكلفة ذلك الأصل إذا		لتكاليف التمويك	يجب أن تفصح القوائم	التمويل جزءا مــن

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
إدراج مكاسب أو	توافرت الشروط التالية		وذلك باعتبار ها	المالية عن السياسة	تكلفة ذلك الأصل
خــسائر أســعار	مجتمعة :		مصروفا يحمل على	المحاسبية المتبعة لمعالجة	إذا توافرت الشروط
صرف العملات	أ - بدء الإنفاق		الفترة التي ينفق	تكاليف الاقتراض.	التالية مجتمعة :
الأجنبية، يعتبــر	الفعلي على الأصل.		فيها. وتـضمن	المعالجة البديلة المسموح	أ - بدء الإنفاق
النص الوارد في	ب- تحمل المنـشأة		المعيار معالجة بديلة	: لها	الفعلي على الأصل.
المعيار السعودي	لتكاليف التمويل.		مسسموح بها	يجب الاعتراف بتكاليف	ب- تحمل المنشأة
هـــو الأكثـــر	ج- استمرار النشاط		وتتضمن رسملة	الاقتراض كمصروف فـــي	لتكاليف التمويل.
ملاءمة.	اللازم لجعل الأصل		تكاليف الاقتــراض	الفترة التي يتم تكبدها فيها	ج- اســــتمرار
وذلك بالإضافة	صالحا للاستخدام.		التي تنتج عن تلك	باستثناء ما يتم رسملتها	النشاط اللازم لجعل
إلى وضوح	_ جب أن تتوقف		أو إنشاء أو إنتـــاج	بموجب الفقرة التالية	الأصل صالحا
النص واتساقه مع	المنشأة عن رسملة		أصل كجزء من	مباشرة.	للاستخدام.
باقي نصوص	تكاليف التمويل عندما		تكلفة هذا الأصل.	تكاليف الاقتراض التي	يجب أن تتوقف
معيار الأصول	يتوقف العمل في إنشاء		وعلى الرغم من أن	تعزى مباشرة إلى تملك أو	المنشأة عن رسملة
الثابتة.	أو إنتاج الأصل لمدة		المعالجة المحاسبية	إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل	تكاليف التمويل
ولنذلك يقتسرح	طويلة ، ما لم يكن هذا		البديلة المسموح بها	یجب رسملتها کجزء مــن	عندما يتوقف العمل
استخدام النص	التوقف أمرأ معتادأ		في هذا المعيار تتفق	تكلفة ذلك الأصل. ويجب	في إنشاء أو إنتاج
الوارد في المعيار	لإنشاء أو إنتاج		في معظمها مع	تحديد مبلغ تكاليف	الأصل لمدة طويلة
المعتمد في	الأصل.		المعيار المعتمد في	الاقتراض المؤهل لرسملته	، ما لم يكن هذا
المملكة العربية			المملكة العربية		· ·
السعودية، بعد	المنشأة عن رسملة		السعودية إلا أنهما	بموجب المعالجة البديلة	لإنــشاء أو إنتـــاج
إجراء بعض	, , ,		-	المسموح بها، يتم إدخال	الأصل.
التعديلات اللفظية	تكون كافة النــشاطات		١- يلزم المعيـــار	تكاليف الاقتراض التي	
لزيادة الإفسساح	اللازمة لإعداد الأصل		المعتمد في	تعزى مباشرة إلى تملك أو	
وحتى تكون	ليصبح صالحا		السعودية المنشأت	إنشاء أو إنتاج الأصل	تكاليف التمويــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
المصطلحات	للاستعمال قد اكتملت		بمعالجة محددة		عندما تكون كافة
المستخدمة متسقة	بشكل جو ه <i>ر ي.</i>			الأصل. ويتم رسملة تكاليف	_
-	_ يجب أن تتوقف			الاقتراض هذه كجزء مــن	· ·
	رسملة تكاليف التمويل			تكلفة الأصل عندما يكون	_
للمحاسبة المالية.	لكل جزء من أجزاء		#	من المحتمل أن تنتج عنها	
	الأصل عند اكتمال			فائدة اقتصادية مستقبلية	
	ذلك الجزء من الأصل			للمنشأة ويمكن قياس التكلفة	
	اذا كان كل جزء من			بــشكل موثــوق. ويــتم	
	هذه الأجزاء قابلا		_	الاعتراف بتكاليف	
	للاستخدام أثناء سير			الاقتراض الأخرى	·
	العمل في إنشاء أو			كمصروف في الفترة التــي	_
	إنتاج باقي أجزاء		القــوائم الماليـــة	,	الجزء من الأصل
	الأصل.		'	تكاليف الاقتراض المؤهلة	_
	_ يجب تخفيض تكلفة		المعالجة البديلة		هذه الأجزاء قـــابلا
	التمويل التي يتعين		وتلك التي تـستخدم	تكاليف الاقتراض التي	للاستخدام اثناء سير

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	رسملتها بأي إيرادات		المعالجة الأساسية.	تعزى مباشرة إلى تملك أو	العمل في إنشاء أو
	تحققها المنشأة عن		٢- يجيز المعيار	إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل	إنتاج باقي أجــزاء
	استتمارها المؤقت		الدولي رسملة فروق	هي تكاليف الاقتراض التي	الأصل.
	للأموال المقترضة.		العملات الأجنبية	كان يمكن تجنبها لو لم يتم	يجب تخفيض تكلفة
	_ تحسب تكاليف		و هو بــذلك يخلــق	الاتفاق على الأصل	التمويل التي يتعين
	التمويل التي يتعين		=	المؤهل، وعندما تقتــرض	"
	رسملتها بتطبيق معدل		تحديد تكلفة للأصل	المنشأة أموالأ خصيصا	
	الرسملة على متوسط		الثابت.	لغرض الحصول على أصل	_
	المبالغ التي أنفقت على			مؤهل محدد، فإن تكاليف	
	الأصل خلال الفترة ،		التمويل في المعيار	#	
	على ألا تتجاوز تكلفة		الدولي هو تعريف		
	التمويال المرسالة		واسع، ومن شم		#
	خلال الفترة إجمالي		_	قد يكون من الصعب تحديد	
	تكلفة التمويال التي		·	علاقة مباشرة بين عملية	
	تحملتها المنشأة خلال			اقتراض معينة وأصل	
	تلك الفترة.			مؤهل وتحديد الاقتراض	_
				الذي كان يمكن خلافاً لذلك	
			T	تجنبه. تحدث هذه الصعوبة على سبيل المثال، عندما	
				يتم تتسيق نشاط الاقتراض	
				يتم تسيق تساط المقراط بشكل مركزي. كما تنشأ	
				الصعوبات كذلك عندما	#
			=	تستخدم المجموعة أدوات	
				دين متعددة القتراض	-
				الأموال بأسعار فائدة	
			., 3	مختلفة وثم تقرضها علي	
				أساس مختلف للمنشآت	
				الأخرى في المجموعة نتشأ	
				تعقيدات أخرى من خـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
				استخدام قروض محددة أو	
				مربوطة بالعملات الأجنبية	
				عندما تعمل المجموعة فـــي	
				اقتـصاديات ذات تـضخم	
				مرتفع، ومن التقلب في	
				أسعار الصرف، لذلك يعتبر	
				تحديد مبلغ تكاليف	
				الاقتراض التي تعزى	
				مباشرة إلى تملك الأصل	
				المؤهل أمراً صعباً،	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	•
				ويتطلب ممارسة للحكم	
				الشخصى.	
				يتم تحديد مبلغ تكاليف	
				الاقتراض القابلة للرسملة	
				على الأصل المؤهل على	
				أساس تكاليف الاقتراض	
				الفعلية المتكبدة على ذلك	
				الاقتراض مطروحاً منها أي	
				دخل ناتج عن الاستثمار	
				المؤقت للأموال المقترضة	
				وذلك في حدود الاقتــراض	
				بـشكل خـاص لغـرض	
				الحصول على أصل مؤهل.	
				قد ينتج عن الترتيبات	
				التمويلية لأصل مؤهل أن	
				تحصل المنشأة على أموال	
				مقترضة وتتكبد تكاليف	
				اقتراض متعلقة بذلك قبل	
				استخدام كــل أو بعــض	
				الأموال المقترضة للأصل	
				المؤهل، في مثل هذه	
				الظروف يتم استثمار	
				الأموال مؤقتا بانتظار	
				أنفاقها على الأصل المؤهل،	
				عند تحديد المبلغ المؤهل	
				للرسملة خلال الفترة من	
				تكاليف الاقتراض يجب	
				طرح أي دخل استثمار	
				اكتسب على هذه الأمــوال	
				من تكاليف الاقتراض	
				المتكبدة.	
				عندما تقترض الأموال	
				بشكل عام وتستخدم لغرض	
				الحصول على أصل مؤهل،	
				فإن المبلغ المؤهل للرسملة	
				من تكاليف الاقتراض يجب	
				أن يحدد بواسطة تطبيق	
				معدل رسملة على النفقات	
				على ذلك الأصــل. يكــون	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
				معدل الرسملة هو المتوسط	
				المرجح لتكاليف الاقتراض	
				المطبقة على افتراضات	
				المنشأة القائمة خلال الفترة	
				عدا الاقتراض الذي يستم	
				خصيصاً للحصول على	
				أصل مؤهل. ويجب أن لا	
				يزيد مبلغ تكاليف الاقتراض	
				المرسمل خلال الفترة عن	
				مبلغ تكاليف الاقتراض	
				المتكبدة خلال الفترة.	
				في بعض الظروف يكــون	
				من المناسب شمل جميع	
				قـــروض الــــشركة الأم	
				والشركات التابعة لها عنـــد	
				احتساب المعدل المسرجح	
				لتكاليف الاقتراض، وفي	
				أحيان أخرى يكون من	
				المناسب أن تستخدم كل	
				شركة تابعة معدل مــرجح	
				لتكاليف الاقتراض المناسب	
				لاقتر اضها الخاص.	
				بدء الرسملة:	
				يجب أن تبدأ رسملة تكاليف	
				الاقتراض كجزء من تكلفة	
				الأصل المؤهل عندما:	
				أ) يجري تكبد النفقات على	
				الأصل.	
				ب) يجري تكبد تكاليف	
				الاقتراض، و	
				جــ) تكونِ الأنشطة اللازمة	
				لإعداد الأصل لاستخدامه	
				المقـصود أو البيـع قيــد	
				التنفيذ.	
				تتضمن النفقات على الأصل	
				المؤهل فقط النفقات التي	
				نجم عنها دفعات نقدية أو	
				تحويل أصول أخرى أو	
				اقتراض التزامات تحمل	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
				فائدة يجري تخفيض النفقات	
				بأية دفعات إنجاز متسلمة	
				وهبات متسلمة فيما يتعلق	
				بالأصل. إن متوسط القيمة	
				المسجلة للأصل خلال	
				الفترة بما في ذلك تكاليف	
				الاقتراض المرسملة سابقا	
				تمثل عادة تقديرا معقولا	
				للنفقات التي يطبق عليها	
				معدل الرسملة في تلك	
				الفترة.	
				تضم الأنشطة الـضرورية	
				لإعداد الأصل للاستخدام	
				المقصود أو البيع أكثر من	
				مجرد بنائه المادي، فهـــى	
				تــشمل العمــل التقنــي	
				والإداري قبل بــدء البنـــاء	
				المادي للأصل، مثل	
				النشاطات المتعلقة	
				بالحصول على الرخص قبل	
				بدء البناء المادي للأصل،	
				ولكن هذه الأنشطة لا تشمل	
				الاحتفاظ بالأصل عندما لا	
				يكون هناك إنتاج أو تطوير	
				يغير من حالة الأصل. على	
				سبيل المثال، ترسمل	
				تكاليف الاقتراض المتكبدة	
				في الفترة التي تكون أنشطة	
				تطوير الأرض سائرة	
				أثناءها، ولكن لا يتم رسملة	
				تكاليف الاقتراض المتكبدة	
				أثناء اقتناء الأرض بغرض	
				البناء عليها مادام لا يوجد	
				أي نشاط تطوير متعلق	
				بذلك.	
				التوقف المؤقت عن	
				الرسملة :	
				يجب التوقف مؤقتاً عن	
				رسملة تكاليف الاقتراض	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
				خلال الفترات الطويلة التي	
				تحدث خلالها إعاقة للتطوير	
				الفعلي.	
				قد يتم تحمل تكاليف	
				اقتراض خلال فترة طويلة	
				من التوقف عن الأنشطة	
				الضرورية لإعداد الأصــل	
				لاستخدامه المقصود أو	
				للبيع. تعد مثل هذه التكاليف	
				تكاليف احتفاظ بأصول تامة	
				جزئيًا ولا تكون مؤهلة	
				للرسملة، إلا أن رسملة	
				تكاليف الاقتراض لا تتوقف	
				عادة خلال الفترة التي تنفذ	
				فيها الأعمال التقنية	
				والإدارية الجوهرية، كما لا	
				تتوقف رسملة تكاليف	
				الاقتراض في فترة التأخير	
				المؤقت الضرورية كجــزء	
				من إجراءات إعداد الأصل	
				لاستخدامه المقصود أو	
				للبيع، على سبيل المثال،	
				تستمر الرسملة خلال الفترة	
				الإضافية اللازمة لنصوج	
				المخزون أو الفترة الإضافية	
				التي يؤدي ارتفاع منسوب	
				المياه خلالها إلى إعاقة بناء	
				جسر، إذا كانت مــستويات	
				المياه العالية أمرأ طبيعيّـــاً	
				خلال فترة الإنشاء في ذلك	
				الأقليم الجغرافي.	
				توقف الرسملة:	
				يجب التوقف عن رسملة	
				تكاليف الاقتراض عندما	
				تستكمل بـشكل جـوهري	
				كافة النشاطات الضرورية	
				لإعداد الأصل المؤهل	
				للاستخدام المقصود أو	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			-	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	<u>.</u>
				البيع.	
				يكون الأصل عادة جاهزا	
				لاستخدامه المقصود أو البيع	
				عند اكتمال البناء الفعلى	
				للأصل حتى لو كان العمل	
				الإداري الروتيني سيستمر.	
				إذا كانــت التعــديلات	
				البسيطة، مثل ديكور العقار	
				حسب مواصفات المشتري	
				أو المستخدم ما ترال	
				مطلوبة فإن هذا يدل علـــى	
				أن كافة النشاطات قد تمت	
				فعلياً.	
				عندما يستم إكمال صنع	
				الأصل المؤهل على أجزاء	
				بحیث یمکن استخدام کــل	
				جزء وحده بينما يــستمر	
				العمل على الأجزاء	
				الأخرى، فإن رسملة تكاليف	
				الاقتراض يجب أن تتوقف	
				عندما تستكمل بشكل	
				جو هري كافة النشاطات	
				الضرورية لإعداد ذلك	
				الجزء للاستخدام أو البيع.	
				يعتبر مجمع الأعمال	
				المؤلف من عدة مباني	
				والذي يمكن استخدام كـــل	
				مبنى فيه أفراديا مثال على	
				أصل مؤهل كل جزء فيـــه	
				قابل للاستخدام بينما يستمر	
				العمل على الأجزاء	
				الأخرى. ومثــال الأصـــل	
				المؤهل الذي يجب أن يكون	
				كاملاً قبل أن يتم استخدام	
				أي جزء منه هو المصنع	
				الذي يحتوي على عدة	
				عمليات صناعية تتم بشكل	
				متتابع في أجزاء مختلفة من	
				المصنع في نفس الموقع،	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
				مثل مصنع الفو لاذ.	

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار الأصول الثابتة العرض : العرض

الموضوع الفرعي :

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	فى السعودية
				(المعايير الدولية)	
لــم يتــضمن	تدرج الأصول الثابتة	فرق	لم يتضمن المعيار	لم يتضمن المعيار الدولي	تدرج الأصول
المعيار المدولي	كمجموعة في صلب	ج و هر ي	المعتمد في بعــض	أي نص لذلك.	الثابتة كمجموعة في
أي نص يتعلق	قائمة المركز المالي		دول مجلس التعاون		صلب قائمة المركز
بعرض الأصول	ضمن الأصول غير		متطلبات محددة		المسالي ضسمن
الثابتة ويعتبر	المتداولة وتصنف		لعرض الأصول		الأصـــول غيـــر
النص الوارد في	حسب طبيعتها إلى بنود		الثابتة واكتفى بمـــا		المتداولة وتـصنف
المعيار السعودي	إما في صلب قائمة		ورد فـــي معيــــار		حسب طبيعتها إلى
كافياً لاستكمال	المركـــز المـــالي أو		العرض العام. بينما		بنود إما في صلب
هیکال معیار	ضمن الإيصاحات		ورد نص واضح		قائمة المركز المالي
الأصول الثابتة.	المرفقة بالقوائم المالية.		في المعيار المعتمد		أو ضــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	ويجب طرح مجمع		في المملكة العربية		الإيضاحات المرفقة
	الاستهلاك من تكلفة		الــسعودية وهــو		بالقوائم المالية.
	الأصول التي تـرتبط		ضروري لاكتمــــال		ويجب طرح مجمع
	بها		هیکـــــــل معیـــــــــــار		الاستهلاك من تكلفة
			الأصول الثابتة.		الأصول التي ترتبط
					بها

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار الأصول الثابتة الإفصاح

الموضوع الفرعي :

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
نظراً لوضوح	_ جب أن تقصح	اختلاف	يحدد معيار الأصول	يجب الإفصاح في القــوائم	يجب أن تفصح
النص الوارد في	القوائم المالية عما	محدود	الثابتة المعتمد في	المالية لكل نوع من	القوائم المالية عما
معيار الأصول	يلي :		المملكة العربية	الأصول الثابتة عما يلي:	يأتي :
الثابتة المسعودي	أ - الــــسياسات		السعودية متطلبات	أ) أسس القياس المستخدمة	١ - الــــسياسات
واشتماله على	المحاسبية المستخدمة		الإفصاح الخاصة	لتحديد إجمالي المبلغ	المحاسبية
المتطلبات	لقياس وإثبات الأصول		بالأصول الثابتة	'	المستخدمة لقياس
الـــــضرورية	الثابتة وعرضها في		وهي تعتبر شــــاملة	أكثر من أساس فإنه يجب	وإثبات الأصــول
للإفساح عن	القوائم المالية.			الإفصاح عن إجمالي المبلغ	الثابتة وعرضها في
الأصول الثابتة	ب-طرق الاستهلاك		التي يجب الإفصاح	المسجل بموجب ذلك	القوائم المالية.
في القوائم المالية	المستخدمة		عنها بحيث تعبر		٢- طــــرق
فانه يعتبر هــو			القوائم المالية بعدالة	ب) طرق الاستهلاك	الاســـــــــــــــــــــــــــــــــــ
السنس الأكثسر	للأصول الثابتة ومعدل		ووضوح عن قيم	المستخدمة.	المستخدمة
ملاءمة.	استهلاكها .		الأصــول الثابتـــة	ج) الأعمار الإنتاجية أو	٣- الأعمــــار
	د- التغييرات في		ومدى سيطرة	معدلات الاستهلاك	الإنتاجية للأصــول
	القيمـــــة الدفتريـــــة		المنشأة على المنافع	المستخدمة.	الثابتة ومعدل
	التي حدثت خالال		المتوقعة منها.	د) إجمالي المبلغ المسجل	استهلاكها.
	الفترة المالية بما في		وتصمن معيار	, ,	#
	ذلك :		الاستهلاك المعتمد		
	- الرصيد الافتتاحي		في بعض دول	#	التي حدثت خلال
	التكافة.			وفي نهايتها.	الفترة المالية بما في
	- الإضافات.			هـ) التسوية ما بين المبلغ	ذلك :
	- الاستبعادات.		اشتملت على بعض	المسجل في أول الفترة وفي	
	- الأصول التي تم		المتطلبات الــواردة	نهایتها مظهرا:	#
	اقتناؤها عن طريق		في عدد من المعايير	· ·	ب- الإضافات.
	دمج المنشآت.		الدولية الأخرى.		,
	- التخفيضات في			٣ – التملك من خال	د - الأصول التي
	التكلفة التاريخية.		الإفصاح مغالى فيه.		,
	- الاستهلاك المحمل			٤ – الزيـــــادة أو	طریـــق دمـــج
	للفترة.			الانخفاضات خلال الفترة	
	- مجمع الاستهلاك		,	الناجمة من إعادة التقييم،	
	في بداية ونهاية الفترة			ومن خسائر انخفاض القيمة	#
	المالية.		· ·	المعترف بها أو المعكوسة	
	هـ- الأصول الثابتة			مباشرة في حقوق الملكية	
	التي عليها قيود بما في		ملاءمه ووضوحا.	بموجب معيار المحاسبة	المحمل للفترة.
	ذلك طبيعة وقيمة تلك			الدولي السادس والثلاثون –	ز - مجمــــع

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	القيود.			انخفاض قيمة الموجودات	الاستهلاك في بداية
	و - الأصــول الثابتـــة			(إن وجدت).	ونهايــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	المرهونة كمضمان			٥ - خسائر انخفاض القيمة	المالية.
	لسداد التزامات، بما			المعترف بها في بيان الدخل	٥ - الأصول الثابتة
	في ذلك طبيعة وقيمــــة			خلاف الفترة بموجب معيار	التي عليها قيود بما
	الضمان.			المحاسبة الدولي السادس	في ذلك طبيعة
	ز - قيمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			والثلاثين (إن وجدت).	وقيمة تلك القيود.
	الثابتة قيد الإنشاء مع			٦ - خسائر انخفاض القيمة	٦-الأصول الثابتة
	إيــضاح طبيعتهـــا			المعكوسة في بيان الدخل	المرهونة كمصمان
	(مــشروعات تحــت			خلاف الفترة بموجب معيار	لقاء مطلوبات بما
	التتفيذ).			المحاسبة الدولي السادس	في ذلك طبيعة
	ح- قيمة الالتزامـــات			والثلاثين (إن وجدت).	وقيمة الضمان.
	التي تعاقدت عليها			٧ – الاستهلاك.	٧- قيمة الأصــول
	المنشأة لحيازة أصل			٨ – صافي فروق الصرف	الثابتة قيد الإنــشاء
	ثابت .			الناشئة عن ترجمة القوائم	مع إيضاح طبيعتها
	ط- التغيير في طريقة			المالية لمنشأة أجنبية.	(مشروعات تحــت
	الاستهلاك وأثسره			المعلومات المقارنة ليست	·
	والأسباب التـــي أدت			مطلوبة للمطابقة في البند	
	اليه.				التي تعاقدت عليها
	ي- إذا قررت المنشأة			يجب أن تفصح القوائم	
	استبعاد أصل من			المالية أيضاً عما يلي:	
	أصولها الثابتة فيتعين			أ) وجود قيود على الملكية	*
	أن تفصح عـن نــوع			ومبالعها وكذلك الأصول	
	وصافي القيمة الدفترية			الثابتة المقدمة كضمان	
	للاصـــــــــــــــــــــــــــــــــــ			للالتزامات.	التي أدت إليه.
	استبعاده وتاريخ قرار			ب) الـسياسة المحاسـبية	
	الاستبعاد.			المتعلقة بالتكاليف المقدرة	
	ك- تكاليف تمويك			لترميم موقع بنود الأصول	
	الأصول الثابتة				الثابتة فيتعين أن
	المرسملة ومعدل			ج) مبلغ النفقات على	
	رسملتها.			حساب الأصول الثابتة أثناء	-
	ل- أسباب التغيير في				الدفتريــة للأصـــل
	العمر الانتهجي			د) مبلغ التعهدات لـشراء	
	اللاصول ومعدلات				وتـــاريخ قـــرار
	الاستهلاك إن وجدت.			إن اختيار طريقة الاستهلاك	
	م- أسباب إعادة تقييم			وتقدير الأعمار الإنتاجية	
	أي من الأصول الثابتة			للأصول هي مسائل متروكة	
	بتخفيض قيمتها وأثــر			للتقدير والاجتهاد. لذلك فإن	
	ذلك على القوائم			الإفصاح عن الطرق المتبناة	رسملتها.

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	المالية.			والأعمار الإنتاجية المقدرة	
				أو معدلات الاستهلاك يزود	
				مستخدمي القوائم المالية	
				بمعلومات تسمح لهم	
				بمراجعة السياسات المختارة	
				من قبل الإدارة وتمكن من	
				إجراء مقارنات مع المنشآت	
				الأخرى. ولأسباب مشابهة	
				فإن من الخروري	
				الإفصاح عن الاستهلاك	
				الخاص بالفترة وعن	
				الاستهلاك المتجمع في	
				نهاية الفترة.	
				تفصح المنشأة عن طبيعة	
				وتأثير التغير فـــى التقـــدير	
				المحاسبي التي لها تاثير	
				مهم في الفترة الجارية أو	
				تلك التي من المتوقع أن	
				یکون لها تأثیر مهم فی	
				الفترات اللحقة بموجب	
				المعيار المحاسبي الدولي	
				الثامن، صافى ربح أو	
				خسارة الفترة، والأخطاء	
				الأساسية والتغيرات فسي	
				السياسات المحاسبية. ويمكن	
				أن ينشأ مثل هذا الإفصاح	
				عن تغيرات في التقدير	
				بخصوص:	
				أ) القيم المتبقية.	
				ب) التكاليف المقدرة لتفكيك	
				وإزالة بنود الأصول الثابتة	
				وترميم الموقع.	
				ج) الأعمار الإنتاجية.	
				د) طريقة الاستهلاك.	
				عندما يتم إدراج بنود	
				الأصول الثابتة بمبلغ إعادة	
				التقييم فإنه يجب الإفصاح	
				عما يلي:	
				أ) الأساس المستخدم لإعادة	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
	_			دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	•
				تقييم الأصول.	
				ب) تاريخ تنفيذ إعادة	
				التقييم.	
				ج_) ما إذا تم التنفيذ عـن	
				طريق مقيم مستقل.	
				د) طبيعة أي أرقام قياسية	
				تم استخدامها في تحديد	
				تكلفة الاستبدال.	
				هــ) القيمة المسجلة لكــل	
				صنف من أصناف الأصول	
				الثابتة التي كان سيتم	
				تضمينها في القوائم المالية	
				فيما لو كانت الأصول قــد	
				سجلت بموجب المعاملة	
				الأساسية.	
				و) فائض إعادة التقييم	
				مبينا حركة الفترة وأية قيود	
				على توزيعات الرصيد على	
				المساهمين.	
				تقوم المنشأة بالإفصاح عن	
				المعلومـــات الخاصــــة	
				بالأصول الثابتة التي	
				انخفضت قيمتها بموجب	
				معيار المحاسبة الدولي	
				الـــسادس والثلاثـــين -	
				انخفاض قيمة الموجودات.	
				كذلك تلبي المعلومات التالية	
				حاجات مستخدمي القوائم	
				المالية:	
				أ) القيمة المسجلة للأصول	
				الثابتة العاطلة عن العمل	
				مؤقتاً.	
				ب) المبلغ الإجمالي المسجل	
				لأي أصول ثابتة مستهلكة	
				بالكامل ولكن ما نزال فـــي	
				الاستخدام.	
				ج) المبلغ المسجل	
				للأصول الثابتة الموقوفة	
				عن العمل بانتظار بيعها.	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
				د) في حال استخدام طريقة	
				المعالجة الأساسية، القيمة	
				العادلة للأصول الثابتة	
				عندما تختلف بشكل	
				جــوهري عــن القيمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
				المسجلة.	

معيار رقم (٣) معيار الأصول غير اللموسة

فهرس معيار الأصول غير الملموسة

الصفحة	الموضوع	م
771	نطاق المعيــــــار.	_,
771	هدف المعيار.	_۲
771	نص المعيــــــار.	_٣
770	الإفصـــاح .	_٤
770	التعاريــــــف	_°
777	المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها	_~
779	الدراسة التحليلية المقارنة.	

معيار الأصول غير اللموسة

١ - نطاق المعيار:

1/۱ يحدد هذا المعيار متطلبات القياس والإثبات والعرض والإفصاح عن الأصول غير الملموسة في القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح ، بغض النظر عن حجمها وشكلها النظامي (القانوني).

(الفقرة ١)

1/۱ لا ينطبق هذا المعيار على الأصول غير الملموسة التي تـــتم معالجتهـا بموجــب معــايير محاسبية خاصة معتمدة. كما لا ينطبق على الأصول غير الملموسة التـــي تحــتفظ بهــا المنشأة بغرض البيع في سياق عملياتها العادية.

(الفقرة ٢)

٣/١ تقرأ فقرات هذا المعيار في سياق ما ورد في الإطار الفكري للمحاسبة المالية ومعيار
 العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٣)

٤/١ يطبق هذا المعيار على البنود ذات الأهمية النسبية.

(الفقرة ٤)

٢ - هدف المعبار:

يهدف هذا المعيار إلى تحديد متطلبات القياس والإثبات للأصول غير الملموسة وعرضها والإفصاح عنها في القوائم المالية بحيث تُظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها.

(الفقرة ٥)

٣- نص المعيار:

١/٣ قياس وإثبات الأصل غير الملموس عند اقتنائه:

يجب قياس وإثبات الأصل غير الملموس القابل للتمييز الذي يتم اقتناؤه في عمليات تبادلية على أساس القيمة العادلة للأصل في تاريخ اقتنائه. ويتوقف تطبيق هذه القاعدة على طبيعة العملية التي يتم بموجبها اقتناء الأصل، وذلك كما يلي :

1/1/۳ يجب قياس وإثبات الأصل غير الملموس عند اقتنائه مقابل النقد على أساس المبلغ النقدي المدفوع. وتشمل تكلفة اقتناء الأصل غير الملموس سعر الشراء وجميع التكاليف المباشرة الأخرى التي تنفق عليه ليصبح صالحا للانتفاع به.

(الفقرة ٦)

7/1/٣ يجب قياس وإثبات الأصل غير الملموس المُقتنى مقابل تحمل التزام على أساس القيمة الحالية للمبالغ التي يجب دفعها لسداد الالتزام والقابلة للقياس بدرجة معقولة من الثقة. وإثبات الفرق بين الالتزام والقيمة الحالية للمبالغ التي يجب دفعها لسداده على أنه تكلفة تمويل مؤجلة تستنفد بطريقة معدل الفائدة السائد بحيث ينتج عنها معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد الباقي من حساب الالتزام.

(الفقرة ٧)

٣/١/٣ يجب قياس وإثبات الأصل غير الملموس المُقتتى مقابل إصدار الأسهم على أساس القيمة العادلة للأصل في تاريخ اقتنائه.

(الفقرة ٨)

الخسائر واثبات الأصل غير الملموس المُقتنى مقابل التنازل عن أصل آخر غير مماثل على أساس القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه ، ويتم إثبات جميع الخسائر والمكاسب التي تترتب على عملية التبادل فور حدوثها. وإذا كانت القيمة العادلة للأصل غير الملموس الذي يتم الحصول عليه محددة بدرجة أدق من القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه يثبت الأصل غير الملموس الذي يتم الحصول عليه على أساس قيمته العادلة.

(الفقرة ٩)

٥/١/٣ يتم قياس وإثبات تبادل أصل غير ملموس بأصل آخر مماثل بالقيمة العادلة أو صافي القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه ، أيهما أقل ، في تاريخ إتمام عملية التبادل ، ويتم إثبات الخسائر المتحققة عن ذلك _ إن وجدت.

(الفقرة ١٠)

7/1/٣ يجب قياس وإثبات الأصول غير الملموسة القابلة للتمييز بشكل مستقل والتي يــتم اقتتاؤها ضمن مجموعة من الأصول أو كجزء من منشأة قائمــة علــى أسـاس التكلفة. وتوزع التكلفة الكلية للمجموعة على الأصول المشتراة على أساس نسبة القيمة العادلة لكل أصل لإجمالي القيمة العادلة لمجموعة الأصول الكاملة.

(الفقرة ١١)

٧/١/٣ يجب قياس وإثبات تكلفة الأصل غير الملموس المُقتنى نتيجة لعملية تحويل غير تبادلية مع غير المالكين على أساس القيمة العادلة للأصل غير الملموس في تاريخ اقتنائه.

(الفقرة ١٢)

٨/١/٣ يجب قياس وإثبات الأصول غير الملموسة غير القابلة للتمييز بشكل مستقل (الشهرة) الناتجة عن عملية شراء منشأة بالكامل بالفرق بين تكلفة شراء المنشأة والقيمة العادلة لصافى الأصول التي تم الحصول عليها.

(الفقرة ١٣)

9/1/۳ يجب عدم الاعتراف بالشهرة أو الأسماء التجارية المولدة داخليا كأصول غير ملموسة. كما يجب عدم الاعتراف بأي أصل غير ملموس يطور داخليا، واعتبار ما تتحمله المنشأة في أنشطة البحث والتطوير ذات العلاقة مصروفات تحمل على دخل الفترة المالية التي تنفق فيها. ولا يجوز رسملة تلك النفقات إلا إذا توافرت فيها شروط الرسملة الواردة في معيار تكاليف البحوث والتطوير.

(الفقرة ١٤)

١٠/١/٣ يجب إثبات تكاليف التأسيس التي تحدث بعد مرحلة الإنـشاء كمـصروف فـور حدوثها.

(الفقرة ١٥)

۱۱/۱/۳ يجب إثبات تكاليف التأسيس التي تحدث خلال مرحلة الإنشاء كمصروف فور حدوثها ، ولا يجوز رسملة هذه التكاليف وإثباتها كأصل غير ملموس إلا إذا تأكد أن لها منافع مستقبلية.

(الفقرة ١٦)

٢/٣ قياس وإثبات الأصل غير الملموس بعد اقتنائه:

1/۲/۳ يجب الاعتراف بأي نفقة تنفق على أصل غير ملموس بعد اقتنائه كمصروف يحمل على دخل الفترة المالية التي أنفق فيها، إلا إذا:

أ - كان من المحتمل أن يؤدي هذا الإنفاق على الأصل إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة منه عن المستوى الذي كان مقدر أسابقا.

ب- كان من الممكن قياس هذا الإنفاق وإرجاعه للأصل بدرجة عالية من الثقة.
 في هذه الحالة، فإنه يجب إضافة النفقة إلى تكلفة الأصل غير الملموس.

(الفقرة ۱۷)

٢/٢/٣ يجب قياس الأصل غير الملموس في الفترات المالية الني تلي تاريخ اقتنائه و الظهاره في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بالاستنفاد.

(الفقرة ۱۸)

٣/٢/٣ يجب قياس وإثبات الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة في نهاية كل فترة مالية. ولا يجوز زيادة قيمة الأصول غير الملموسة بعد تخفيض قيمتها.

(الفقرة ١٩)

٤/٢/٣ باستثناء تكاليف التأسيس ، يجب استنفاد تكاليف الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت خلال عمرها الإنتاجي أو النظامي أو عشرين سنة أيها أقصر.

(الفقرة ٢٠)

٥/٢/٣ يجب استنفاد تكاليف التأسيس التي يتم رسملتها بطريقة القسط الثابت خــلال مــدة أقصاها سبع سنوات.

(الفقرة ٢١)

7/۲/۳ يتم استنفاد رصيد تكاليف التأسيس المرسملة قبل صدور هذا المعيار خلال سبع سنوات أو العمر الإنتاجي المتبقي أيهما أقصر.

(الفقرة ٢٢)

٤ - العرض:

1/٤ تدرج الأصول غير الملموسة كمجموعة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة بعد الأصول الثابتة.

(الفقرة ٢٣)

٢/٤ يجب إظهار الأصل غير الملموس بالتكلفة المعدلة بالاستنفاد.

(الفقرة ٢٤)

٣/٤ يجب إظهار مبلغ استنفاد الأصول غير الملموسة كمصروف في بند مستقل بقائمة الدخل ضمن نتائج العمليات المستمرة للمنشأة.

(الفقرة ٢٥)

٥ - الإفصاح:

يجب أن تفصح القوائم المالية عن الآتى:

1/0 السياسات المحاسبية المتعلقة بالأصول غير الملموسة.

(الفقرة ٢٦)

٢/٥ التغيرات في القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة التي حدثت خلال الفترة بما في ذلك:

أ – الرصيد الافتتاحي للتكلفة.

ب- الإضافات/الاستبعادات.

ج- التخفيضات في التكلفة التاريخية.

د- الاستتفاد المحمل للفترة.

(الفقرة ۲۷)

٥/٥ العمر المحدد لكل أصل غير ملموس ومعدل استنفاده.

(الفقرة ۲۸)

٥/٥ تكاليف التأسيس التي تمت معالجتها خلال الفترة مصنفة حسب طبيعتها.

(الفقرة ٢٩)

٦ - التعاريف:

1/٦ الأصل غير الملموس:

أصل غير نقدي ، ليس له وجود مادي وله قدرة على تزويد المنشأة بالخدمات أو المنافع في المستقبل واكتسبت المنشأة الحق فيه نتيجة أحداث وقعت أو عمليات تمت في الماضي.

وقد يكون الأصل غير الملموس قابلاً للتمييز بشكل مستقل (يمكن فصله عن باقي الأصول) ، ومن أمثلة ذلك تكاليف التأسيس ، العلامات التجارية ، حقوق الطبع والنشر ، النماذج والتصاميم الصناعية ، وحقوق الامتياز والتراخيص. وقد يكون الأصل غير الملموس غير قابل للتمييز بشكل مستقل مثل السمعة والمهارات والكفاءات الإدارية وغير ذلك من العوامل التي تُكوِّن الشهرة.

(الفقرة ٣٠)

٢/٦ الشهرة:

مجموعة العوامل التي تؤثر على قيمة المنشأة أو مقدرتها على اكتساب الإيراد و لا يمكن تمييزها بشكل مستقل عن المنشأة أو عن بعضها أو عن أصول المنشأة الأخرى.

(الفقرة ٣١)

٣/٦ تكاليف التأسيس:

النفقات المرتبطة بالأنشطة التي تحدث مرة واحدة وتتعلق بافتتاح موقع عمل جديد ، أو تقديم منتج ، أو خدمة جديدة ، أو بدء عمل في موقع جغرافي جديد، أو تقديم خدمة لشريحة جديدة من العملاء ، أو بدء إجراءات جديدة في موقع قائم، أو البدء في عمليات

جديدة. وتتضمن النشاطات المرتبطة بتأسيس منشأة جديدة مثل نفقات الاكتتاب ، أتعاب المحامين والإداريين والمستشارين والمحاسبين، والرسوم المختلفة المتعلقة بتسجيل الشركة ، والدعاية والإعلان عن تأسيس الشركة ، ونفقات شهادات الأسهم ، ونفقات الحصول على التراخيص. ولا تشمل تكاليف التأسيس النفقات التي تتم معالجتها بمعايير محاسبية خاصة بها مثل الأصول الثابتة والمصروفات الإدارية والتسويقية.

(الفقرة ٣٢)

٤/٦ مرحلة الانشاء:

هي الفترة التي تكرس فيها المنشأة كل جهودها لتطوير نشاطها وأعمالها الرئيسة المخططة ، ولم تتتج للمنشأة إيرادات مهمة بعد.

(الفقرة ٣٣)

٦/٥ الاستنفاد:

هو ما يحمل على دخل الفترة المالية مقابل توزيع تكلفة الأصل غير الملموس بطريقة القسط الثابت خلال العمر المحدد للأصل.

(الفقرة ٣٤)

٦/٦ المنافع المستقبلية:

قدرة الأصل بمفرده أو بالاشتراك مع غيره من الأصول على المساهمة، بشكل مباشر أو غير مباشر، في تحقيق تدفقات نقدية للمنشأة.

(الفقرة ٣٥)

٧/٦ القيمة العادلة للأصل غير الملموس:

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل الأصل غير الملموس في عملية تبادلية متكاملة بين طرفين تامي الرضا. وفي حالة تبادل الأصل غير الملموس بأسهم يستدل على القيمة العادلة للأصل غير الملموس لغرض هذا المعيار بالقيمة السوقية للأصل غير الملموس أو القيمة السوقية للأصل غير الملموس أو القيمة السوقية للأسهم أيهما أكثر وضوحا.

(الفقرة ٣٦)

٨/٦ العمر الاقتصادى:

هو الفترة التي يتوقع أن يستخدم الأصل خلالها من قبل المنشاة. ويمكن تحديد العمر الاقتصادي بإجمالي عدد وحدات الإنتاج أو ما شابهها ؛ المتوقع أن تحصل عليها المنشأة من الأصل.

(الفقرة ٣٧)

٩/٦ العمر النظامي (القانوني):

هو الفترة الزمنية التي تحددها القوانين/الأنظمة لحماية بعض الأصول غير الملموسة مثل براءات الاختراع وحقوق الطبع. (الفقرة ٣٨)

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

Intangible Assets. الأصول غير الملموسة

Goodwill الشهرة

Fair Value القيمة العادلة

IdentifiableIdentifiableBook Valueالقيمة الدفترية

Organization Cost تكاليف التأسيس

Organization Period مرحلة الإنشاء

Pre-operating Cost تكاليف ما قبل التشغيل

Amortization

Impairment

Productive Life العمر الإنتاجي

العمر النظامي (القانوني) Legal life

Economic life العمر الإقتصادي

Future Benefits المنافع المستقبلية

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار الأصول غير الملموسة الموضوع الرئيسي: نطاق المعيار

الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	•
هناك اتفاق	_ يحدد هذا	اختلاف غير	يتفق المعيار	_ يجب أن تطبق جميع	- يحدد هذا
بين المعيارين	المعيار متطلبات	جو هر ي	المعتمد في	المنشآت هذا المعيار في	المعيار متطلبات
بشأن نطاق	القياس والإثبات		الـسعودية مـع	محاسبة الأصول غير	القياس والإثبات
المعيار. وعلى	والعـــرض		نظيره المعتمد في	الملموسة باستثناء:	والعـــرض
الرغم من أن	والإفصاح عــن		بعض دول مجلس	أ – الأصول غير الملموســة	والإفصاح عـن
المعيـــار	الأصــول غيــر		التعاون في تحديد	التي يغطيها معيار محاسبة	الأصــول غيــر
المعتمد في	الملموسة في		نطاق المعيار	دولي آخر .	الملموسة في
بعـــض دول	القــوائم الماليـــة		بمتطلبات القياس	ب- الأصول المالية كما هي	القوائم المالية
المجلس أكثر	للمنشآت الهادفة		و الإثبــــــات	معرفة في معيار المحاسبة	للمنشأت الهادفة
تفصيلا، الا	للربح ، بغض		والعـــرض	الدُولي الثاني والثلاثين –	للربح ، بغض
أن المعيــــار	النظـــر عـــن		والإفــــــــصاح	الأدوات المالية ، الإفصاح	النظــر عــن
المعتمد فـــى	حجمها وشكلها		المتعلقة بالأصول	والعرض.	حجمها وشكلها
الــــسعودية	النظ امي		غير الملموسة في	ج- حقوق التعدين والإنفاق	النظامي .
يعتبر أكثر	, و ي		القوائم المالية	على استكشاف أو تطوير	- تقرأ فقرات
تحديـــدا فـــى			للمنشأت الهادفة	واستخراج المعادن والنفط	هذا المعيار فـــي
نطاقه، ويمكن	المعيار على		للربح بصفة	والغاز الطبيعي والمــوارد	سیاق ما ورد من
اســــتخدامه	الأصــول غيــر			غير المتجددة المشابهة.	شرح في
كأســـاس	الملموسة التي تتم		تلك الأصول غير	د- الأصول غير الملموســـة	الدراسة المرفقة
لـــصياغة			الملموسة التي تتم	الناجمة في منشأت التأمين	به ، وفي إطار
النـــصوص	,		معالجتها بموجب	عن عقود مع حملة	أهداف ومفاهيم
المقترحة.			معايير محاسبية	البو الص .	المحاسبة
	كما لا ينطبق		_	_ إذا كان معيار محاسبة	المعتمدة من
	على الأصول			دولي آخر يتناول نوعا معينا	الهيئة ومعيار
	غير الملموسة			من الأصول غير الملموسة	العـــرض
	التي تحتفظ بها		نطاقهما تلك	<u> </u>	, -
	المنشأة بغرض		_	ذلك المعيار بدلا من هذا	
	البيع في سياق		#	المعيار ، فعلى سبيل المثال لا	
	عملياتها العادية.		تحتفظ بها المنشأة		_
	ـ تقرأ فقرات		_	أ - الأصول غير الملموسة	**
	هذا المعيار فــي		_	<u>. "</u>	تــتم معالجتهــا
	سياق ما ورد في		#	للبيع أثناء سير العمل	بموجب معايير
	الإطار الفكري		المجلس عن		محاسبية خاصة
	للمحاسبة الماليــة			ب- الأصول المترتبة على	
	ومعيار العــرض		في السعودية في	_	الهيئة. كما لا
	والإفصاح العام. ــ يطبــق هـــذا		_	 ج- عقود الإيجار التــي تقــع ضــمن نطــاق معيــار 	ينطبق على الأصول غير
	المعيار علي			المحاسبة الدولي السابع	الاصدون عير الملموسية
			_	-	المتداولة.
	البنــــود ذات		والسي سمير	عشر – عقود الإيجار.	المنداونه.

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	2
	الأهمية النسبية.		بطبيعة خاصــة	د- الأصول الناشئة عن منافع	- يطبق هــذا
			تخرجها عـن	الموظفين.	المعيار على
			نطاق المعيار.	هـ الشهرة الناتجة عن دمـج	البنــــود ذات
			وكان من الأفضل	منشآت الأعمال.	الأهمية النسبية.
			استبعادها وتتاولها	و- الأصول المالية كما هـي	
			فے معیار	معرفة في معيار المحاسبة	
			محاسبي خاص	الدولي الثاني والثلاثين –	
			بها.	الأدوات المالية ، الإفصاح	
				والعرض ، والاعتراف ببعض	
				الأصول المالية وقياسها.	
				_ قد توجد بعض الأصــول	
				غير الملموسة ضمن شئ	
				مادي مثل قرص مضغوط (في	
				حالة برامج الحاسب الآلي) أو	
				في مستندات قانونية (في حالة	
				الترخيص أو البراءة) أو فيلم ،	
				ولتحديد ما إذا كان يجب	
				معاملة الأصل الذي يحتوي	
				على كل من عناصر غير	
				ملموسة وأخرى ملموسة	
				بموجب معيار المحاسبة الدولي	
				السادس عشر – "الممتلكات	
				والمصانع والمعدات" أو كأصل	
				غير ملموس بموجب هذا	
				المعيار فإنه يتطلب استخدام	
				الحكم الشخصي لتقييم أي عنصر أكثر أهمية ، مثال ذلك	
				عنصر المدر الهمية ، مدال دلك برامج الحاسب الألى التي	
				تتحكم في تشغيل الحاسوب ولا	
				يستطيع العمل بدونها تعتبر	
				يسطيع العمل بدونها تعبر	
				الحاسوب وتعامل كأصول	
				ثابتة ، وينطبق نفس القول	
				على نظام التشغيل للحاسب	
				الآلي. أما إذا كانت تلك	
				البرامج لا تعتبر جزءا لا	
				يتجزأ من أجهزة الحاسوب	
				ذات العلاقة فإنها تعامل علي	
				أنها أصل غير ملموس.	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار الأصول غير الملموسة الموضوع الرئيسي: هدف المعيار الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعتبر المنص	يهدف هذا المعيار	اختلاف	لم يتضمن المعيار	لا يوجد نص يحدد هدف	یهدف هذا
السوارد فسي	إلـــى تحديــــد	جو هر ي	المعتمد في بعض	المعيار	المعيار إلى
المعيـــار	متطلبات القياس		دول المجلس نصا		تحديد متطلبات
المعتمد في	والإثبات للأصول		صریحا یبین هدف		القياس والإثبات
الــــسعودية	غير الملموسة		المعيار .		للأصول غير
ملائمــــا	وعرضـــها				الملمو ســــــــــــــــــــــــــــــــــــ
وواضحا.	والإفصاح عنها				وعرضـــها
	في القوائم المالية				والإفصاح عنها
	بحيث تظهر				في القوائم المالية
	القــوائم الماليـــة				بحيث تظهر
	بعدل المركز				القوائم المالية
	المالي للمنشأة				بعدل المركز
	ونتائج أعمالها.				المالي للمنــشأة
					ونتائج أعمالها.

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار الأصول غير الملموسة الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات الموضوع الفرعي: قياس الأصول غير الملموسة في تاريخ الاقتناء

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
يعتبر النص	_ يجب قياس و إثبات	اختلاف غير	يحدد المعيار	الاعتراف بأصل غير	تعتبر القيمة
الوارد في	الأصل غير الملموس	جو ه <i>ر ي</i>	المعتمد في	ملموس وقياسه عند الاقتناء	العادلة للأصل
المعيار	القابل للتمييز الذي يتم		السعودية أسس	:	غير الملموس
المعتمد في	اقتناؤه في عمليات		قياس وإثبات	_ يتطلب الاعتراف ببند	القابل للتمييز
السعودية أكثر	تبادلية على أساس القيمة		الأصول غير	على أنه أصل غير ملموس	بشكل مستقل
ملاءمة ويمكن	العادلة للأصل في تاريخ		الملموسة التي يتم	أن تقوم المنشأة ببيان ما إذا	في تاريخ اقتنائه
استخدامه	اقتنائه. ويتوقف تطبيق		اقتناؤها في	كان البند يتوافر فيه ما يلي	اًي تكلفة
كأساس	هذه القاعدة على طبيعة		عمليات تبادلية أو	:	الأصل -
لصياغة النص	العملية التي يتم بموجبها		تحويلية بصورة	أ - تعريف الأصل غير	الأساس في
المقترح بعد	اقتناء الأصل، وذلك كما		واضحة ومحددة.	الملموس.	قياسه وإثباته
إجراء بعض	يلي :		ولم يتطرق ذلك	ب- مقاييس الاعتراف	عند تاريخ
التعديلات	- يجب قياس و إثبات		المعيار إلى معالجة	المبينة في هذا المعيار .	الاقتناء.
عليه لتحقق	الأصل غير الملموس		التكلفة التي تتفق	_ يجب الاعتراف بالأصل	ويتوقف تطبيق
الاتساق في	عند اقتنائه مقابل النقد		لتطوير أصول غير	غير الملموس فقط في	هذه القاعدة
النص، مع	على أساس المبلغ النقدي		ملموسة داخليا،	الحالات التالية :	على طبيعة
إضافة نص	المدفوع. وتشمل تكلفة		و هو في ذلك	أ – إذا كان من المحتمل	العملية التي يتم
لمعالجة	اقتناء الأصل غير		يختلف عن المعيار	أن المنافع الاقتصادية	بموجبها اقتناء
الأصول غير	الملموس سعر الشراء		المعتمد في بعض	المستقبلية التي تعزى	الأصل وذلك
الملموسة التي	وجميع التكاليف		دول مجلس	للأصل ستتدفق للمنشأة.	كما يلي:
يتم تطويرها	المباشرة الأخرى التي		التعاون الأخرى.	ب- إذا كان من الممكن	- يجب قياس
داخليا بما لا	تتفق عليه ليصبح			قياس تكلفة الأصل بشكل	وإثبات الأصل
يتعارض	صالحا للانتفاع به.			موثوق به.	غير الملموس
ومعيار تكلفة	- يجب قياس و إثبات			_ يجب على المنشاة تقييم	عند اقتنائه
البحوث	الأصل غير الملموس			احتمال المنافع الاقتصادية	مقابل النقد على
و التطوير .	المقتنى مقابل تحمل			المستقبلية باستخدام	أساس المبلغ
	التزام على أساس القيمة			افتراضات معقولة	النقدي المدفوع.
	الحالية للمبالغ التي يجب			ومدعومة تمثل أفضل	وتشمل تكلفة
	دفعها لسداد الالتزام			تقدير للإدارة لمجموعة	اقتناء الأصل
	والقابلة للقياس بدرجة			الظروف الاقتصادية التي	غير الملموس
	معقولة من الثقة. وإثبات			بتوقع أن تسود خلال العمر	سعر الشراء
	الفرق بين الالتزام			الاقتصادي للأصل.	وجميع التكاليف
	والقيمة الحالية للمبالغ			 تستخدم المنشأة 	المباشرة
	التي يجب دفعها لسداده			الحكــــم الشخصىي لتقويم	الأخرى التي
	على أنه تكلفة تمويل			درجة التأكد المتعلقة بتدفق	يتم إنفاقها عليه
	مؤجلة تطفأ بطريقة			المنافع الاقتصادية	ليصبح صالحا
	معدل الفائدة السائد			المستقبلية التي تعزى	للانتفاع به.

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
	بحيث ينتج عنها معدل			لاستعمال الأصل بناء على	- يجب قياس
	فائدة دوري ثابت على			الأدلة المتوافرة في وقت	وإثبات الأصل
	الرصيد الباقي من			الاعتراف المبدئي ،	غير الملموس
	حساب الالتزام.			وإعطاء وزن أكبر للأدلة	الذي يتم اقتتاؤه
	- يجب قياس و إثبات			الخارجية.	مقابل تحمل
	الأصل غير الملموس			_ يجب قياس الأصل	التزام على
	المقتنى مقابل إصدار			مبدئيا بمقدار تكلفته.	أساس القيمة
	الأسهم على أساس			الشهرة المولدة داخليا :	الحالية للمبالغ
	القيمة العادلة للأصل في			_ يجب عدم الاعتراف	التي يجب دفعها
	تاريخ اقتنائه.			بالشهرة المولدة داخليا على	لسداد الالتزام
	- يجب قياس وإثبات			أنها أصل.	والقابلة للقياس
	الأصل غير الملموس			مرحلة البحث :	بدرجة معقولة
	الذي يتم اقتناؤه مقابل			_ يجب عدم الاعتراف	من الثقة.
	التنازل عن أصل آخر			بأي أصل غير ملموس	وإثبات الفرق
	غیر مماثل علی أساس			ناتج من البحث (أو من	بين الالتزام
	القيمة العادلة للأصل			مرحلة البحث لمشروع	والقيمة الحالية
	المتنازل عنه ، ويتم			داخلي) ، ويجب الاعتراف	للمبالغ التي
	إثبات جميع الخسائر			بالإنفاق على البحث (أو	يجب دفعها
	والمكاسب التي تترتب			على مرحلة البحث	لسداده على أنه
	على عملية التبادل فور			لمشروع داخلي) على أنه	تكلفة تمويل
	حدوثها. وإذا كانت			مصروف عندما يتم تحمله.	مؤجلة تطفأ
	القيمة العادلة للأصل			مرحلة التطوير:	بطريقة معدل
	غير الملموس الذي يتم			_ يجب الاعتراف بالأصل	الفائدة السائد
	الحصول عليه محددة			غير الملموس الناشئ من	بحيث ينتج عنها
	بدرجة أدق من القيمة			تطوير (أو من مرحلة	معدل فائدة
	العادلة للأصل المتتازل			التطوير لمشروع داخلي)	دوري ثابت
	عنه يثبت الأصل غير			فقط إذا تمكنت المنشأة من	على الرصيد
	الملموس الذي يتم			بيان ما يلي:	الباقي من
	الحصول عليه على			أ - الجدوى الفنية الإكمال	حساب الالتزام.
	أساس قيمته العادلة.			الأصل غير الملموس	- يجب قياس
	- يتم قياس وإثبات			بحيث يصبح متوافرا	وإثبات الأصل
	تبادل أصل غير ملموس			للاستعمال أو البيع.	غير الملموس
	بأصل آخر مماثل بالقيمة			ب- نيتها لإكمال الأصل	الذي يتم اقتناؤه
	العادلة أو صافي القيمة			غير الملموس واستعماله أو	مقابل إصدار
	الدفترية للأصل المتنازل			بيعه.	الأسهم على
	عنه أيهما أقل في تاريخ			ج- كيف سيولد الأصل	أساس القيمة
	إتمام عملية التبادل ،			غير الملموس منافع	العادلة للأصل
	ويتم إثبات الخسائر			اقتصادية مستقبلية محتملة	في تاريخ
	المتحققة عن ذلك _ إن			، ويجب على المنشأة بين	اقتنائه.

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
	وجدت.			أشياء أخرى بيان وجود	- يجب قياس
	- يجب قياس وإثبات			سوق لإنتاج الأصل غير	وإثبات الأصل
	الأصول غير الملموسة			الملموس أو الأصل غير	غير الملموس
	القابلة للتمييز بشكل			الملموس نفسه ، أو فائدة	الذي يتم اقتتاؤه
	مستقل والتي يتم اقتناؤها			الأصل غير الملموس إذا	مقابل التتازل
	ضمن مجموعة من			كان سيتم استعماله داخليا.	عن أصل آخر
	الأصول أو كجزء من			د- توافر الموارد الفنية	غیر مماثل علی
	منشأة قائمة على أساس			والمالية والموارد الأخرى	أساس القيمة
	التكلفة. وتوزع التكلفة			لإكمال تطوير واستعمال أو	العادلة للأصل
	الكلية للمجموعة على			بيع الأصل غير الملموس.	المتنازل عنه ،
	الأصول المشتراة على			هـ قدرته على قياس	ويتم إثبات
	أساس نسبة القيمة			الإنفاق الذي يعزى إلى	جميع الخسائر
	العادلة لكل أصل			الأصل غير الملموس أثناء	والمكاسب التي
	لإجمالي القيمة العادلة			تطوره بشكل موثوق به.	تترتب على
	لمجموعة الأصول			_ يجب عدم الاعتراف	عملية التبادل
	الكاملة.			بالأسماء التجارية المولدة	فور حدوثها.
	- يجب قياس وإثبات			داخليا والبيانات الإدارية	وإذا كانت
	تكلفة الأصل غير			وعناوين النشر وقوائم	القيمة العادلة
	الملموس المقتنى نتيجة			العملاء والبنود المشابهة	للأصل غير
	لعملية تحويل غير			في مادتها لذلك على أنها	الملموس الذي
	تبادلية مع غير المالكين			موجودات غير ملموسة.	يتم الحصول
	على أساس القيمة العادلة			الاعتراف بمصروف :	عليه محددة
	للأصل غير الملموس			_ يجب الاعتراف بالإنفاق	بدرجة أدق من
	في تاريخ اقتنائه.			على بند غير ملموس على	القيمة العادلة
	- يجب قياس و إثبات			أنه مصروف عندما يتم	للأصل المتنازل
	الأصول غير الملموسة			تحمله ، إلا إذا:	عنه يثبت
	غير القابلة للتمييز بشكل			أ – كان يشكل جزءا من	الأصل غير
	مستقل (الشهرة) الناتجة			تكلفة الأصل غير الملموس	الملموس الذي
	عن عملية شراء منشأة			الذي يلبي مقاييس	يتم الحصول
	بالكامل بالفرق بين			الاعتراف.	علیه علی
	تكلفة شراء المنشأة			ب- تم امتلاك البند في	أساس قيمته
	والقيمة العادلة لصافي			عملية دمج منشأت أعمال	العادلة.
	الأصول التي تم			هي عبارة عن امتلاك و لا	- يتم قياس
	الحصول عليها.			يمكن الاعتراف به على أنه	وإثبات تبادل
	- يجب عدم الأعتراف			أصل غير ملموس ، وإذا	أصل غير
	بالشهرة أو الأسماء			كانت الحالة كذلك فإنه	ملموس بأصل
	التجارية المولدة داخليا			يجب أن يشكل هذا الإنفاق	آخر مماثل
	كأصول غير ملموسة.			(الداخل ضمن تكلفة	بالقيمة العادلة
	كما يجب عدم الاعتراف			الامتلاك) جزءا من المبلغ	أو صافي القيمة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
	بأي أصل غير ملموس			الذي يعزى للشهرة	الدفترية للأصل
	يطور داخليا، واعتبار			(الشهرة السالبة) في تاريخ	المتنازل عنه
	ما تتحمله المنشأة في			الامتلاك .	أيهما أقل في
	أنشطة البحث والتطوير				تاريخ إتمام
	ذات العلاقة مصروفات				عملية التبادل ،
	تحمل على دخل الفترة				ويتم إثبات
	المالية التي تتفق فيها.				الخسائر
	و لا يجوز رسملة تلك				المتحققة عن
	النفقات إلا إذا توافرت				ذلك _ إن
	فيها شروط الرسملة				وجدت.
	الواردة في معيار				- يجب قياس
	تكاليف البحوث				وإثبات الأصول
	و التطوير .				غير الملموسة
	- يجب إثبات تكاليف				القابلة للتمييز
	التأسيس التي تحدث بعد				بشكل مستقل
	مرحلة الإنشاء				والتي يتم
	كمصروف فور حدوثها.				اقتناؤها ضمن
	- يجب إثبات تكاليف				مجموعة من
	التأسيس التي تحدث				الأصول أو
	خلال مرحلة الإنشاء				کجز ء من
	كمصروف فور حدوثها،				منشأة قائمة
	ولا يجوز رسملة هذه				على أساس
	التكاليف وإثباتها كأصل				التكلفة. وتوزع
	غير ملموس إلا إذا تأكد				التكلفة الكلية
	أن لها منافع مستقبلية.				للمجموعة على
					الأصول
					المشتراة على
					أساس نسبة
					القيمة العادلة
					لكل أصل
					لإجمالي القيمة
					العادلة.
					- يجب قياس
					وإثبات تكلفة
					الأصل غير
					الملموس الذي
					يتم اقتناؤه نتيجة
					لعملية تحويل
					غير تبادلية مع

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
					غير المالكين
					على أساس
					القيمة العادلة
					للأصل غير
					الملموس في
					تاريخ اقتنائه.
					- يجب قياس
					وإثبات الأصول
					غير الملموسة
					غير القابلة
					للتمييز بشكل
					مستقل (الشهرة)
					الناتجة عن
					عملية شراء
					منشأة بالكامل
					بالفرق بين
					تكلفة شراء
					المنشأة والقيمة
					العادلة لصافي الأال
					الأصول التي
					تم الحصول عليها.
					عليه. - يجب إثبات
					يجبب إجب تكاليف التأسيس
					التي تحدث بعد
					مرحلة الإنشاء
					کمصروف فور
					حدوثها.
					- يجب
					إثبات تكاليف
					التأسيس التي
					تحدث خلال
					مرحلة الإنشاء
					كمصروف فور
					حدوثها ، و لا
					يجوز رسملة
					هذه التكاليف
					وإثباتها كأصل
					غير ملموس إلا

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
					إذا تأكد أن لها
					منافع مستقبلية.

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار الأصول غير الملموسة الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات الموضوع الفرعي :قياس الأصول غير الملموسة بعد تاريخ الاقتناء

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	يجب الاعتراف بأي نفقة		لم يتناول المعيار	الإنفاق اللاحق :	- يجب قياس
	تتفق على أصل غير		المعتمد في السعودية	_ يجب الاعتـراف بالإنفــاق	الأصل غير
	ملمــوس بعــد اقتنائـــه		معالجة التكاليف	اللاحق على أصل غير	الملموس فيي
	كمصروف يحمل على		التي تنفق على	ملموس بعد شرائه أو إكماله	الفترات المالية
	دخل الفترة المالية التي		الأصل غير	على أنه مصروف عندما	التـــي تلـــي
	أنفق فيها ، إلا إذا :		الملموس بعد اقتتائه،	يتم تحمله ، إلا إذا :	تاریخ اقتتائــه
	- كان مـن المحتمـل أن		الأمر الذي نتاوله	أ – كان من المحتمل أن هذا	وإظهاره فـــي
	يؤدى هذا الإنفاق على		المعيار المعتمد في	الإنفاق سيمكن الأصل من	القوائم المالية
	الأصل إلى زيادة المنافع		بعض دول مجلس		وفقا لتكلفتـــه
	الاقتصادية المستقبلية		التعاون الأخرى	مستقبلية تزيد عن مستوى	التاريخية بعد
	المتوقعة منه عن		بوضــوح. ويتفــق		تعـــديلها
	المستوى الذي كان مقدرا		المعيار إن في أسس		بالاستنفاد.
	سابقا.		قياس الأصول غير		- يجب قياس
	- كان من الممكن قياس		الملموسة بعد تاريخ	بشكل موثوق.	وإثبات الهبوط
	هذا الإنفاق وإرجاعــه		الاقتناء, وإن كـــان		فـــي قيمــــة
	للأصل بدرجة عالية من		المعيار المعتمد في	فإنه يجب إضافة الإنفاق	الأصول غير
	الثقة.		الــسعودية أكثــر	اللاحق إلى تكلفة الأصل	الملموسة في
	في هذه الحالة فإنه يجب		وضوحا في هذا	غير الملموس.	نهایة کل فترة
	إضافة النفقة إلى تكلفة		الصدد.	فترة الاستنفاد:	ماليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الأصل غير الملموس.			_ يجب توزيع المبلغ القابـــل	يجوز زيادة
	- يجب قياس الأصل غير			للاستهلاك لأصل غير	قيمة الأصول
	الملموس في الفترات			ملموس على أساس منتظم	غير الملموسة
	المالية التي تلي تاريخ			على مدى أفضل تقدير	بعد تخفیض
	اقتنائــه و إظهـــار ه فــــي			لعمره الاقتصادي ، وهناك	قيمتها .
	القوائم المالية وفقا لتكلفته			افتراض عملي و هــو أن	- باســــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	التاريخية بعد تعديلها بالاستنفاد.			العمر النافع الأصل غير	تكــــاليف التأســـيس،
	بالاستنفاد. - يجب قياس وإثبات			ملموس لن يزيد عن عشرين سنة من تاريخ	يجب استنفاد
	- يجب فياس والباك المهاول المهاول المهاول المهاول المهاول الماكة الماكة الماكة الماكة الماكة الماكة الماكة الم			عسرين سنة من تاريخ توافر الأصل للاستعمال ،	يجب استعاد
	الهبوط في فيمه المصول غير الملموسة في نهايــة			و يجب أن يبدأ استنفاد	الأصول غير
	كل فترة مالية. ولا يجوز			الأصل عندما يصبح	الملموسية
	زيادة قيمة الأصول غير			الأصل متاحا للاستعمال.	بطريقة القسط
	الملموسة بعد تخفيض			المصل ملك تارستعمال إذا تم تحقيق السيطرة على	بطريعة العسط الثابت خالال
	قيمتها.			المنافع الاقتصادية	عمر هــــا
	- باستثناء تكاليف التأسيس			المستقبلية من أصل غير	عمر مص الإنتـــاجي أو
	، يجب استنفاد تكاليف			ملموس من خلال حقوق	، مِ ـــــــــــــــــــــــــــــــــــ
			<u> </u>	- CJ	· <u></u>

	_	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			دول مجلس التعاون	في السعودية
			(المعايير الدولية)	
ول غير الملموسة	الأص		قانونية منحت لفترة	عشرين سنة
قة القسط الثابت	بطريا		محدودة فإن العمر	أيهما أقصر .
، عمرها الإنتاجي أو	خلال		الاقتصادي لأصل غير	- يجب استنفاد
مي أو عشرين سنة	النظاه		ملموس يجب أن لا يزيـــد	تكاليف
أقصر .	أيهما		عن فترة الحقوق القانونية	التأسيس التي
ب استنفاد تكاليف	- يجب		، ألا أَذَا :	تتم رسلتها
بس التي يتم رسملتها	التأسي		أ – كانت الحقوق القانونية	بطريقة القسط
قة القسط الثابت	بطريا		قابلة للتجديد.	الثابت خــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
، مدة أقصاها سبع	خلال		ب- كان التجديد مؤكداً	مدة أقصاها
	سنو اد		بالفعل.	سبع سنوات.
ستفاد رصيد تكاليف	.'		أسلوب الاستنفاد:	- يتم استتفاد
بس المرسملة قبل			- يجب أن يظهر أسلوب	رصيد تكاليف
ر هذا المعيار خلال			الاستنفاد المستخدم نمط	التأسييس
سنوات أو العمر	-		استهلاك المنشأة للمنافع	المرسملة قبل
<u>ـ</u> صادي المتبقــي -			الاقتصادية للمنشأة ، وإذا لــم	صدور هــــذا
أقصر.	ايهما		يكن من الممكن تحديد هــذا	المعيار خلال
			النمط بشكل موثوق به فإنه	سبع سنوات
			يجب استخدام طريقة القسط	أو العمــــــر
			الثابت ، ويجب الاعتراف	الإنتـــاجي
			بمبلغ الاستنفاد لكل فترة على	المتبقــــي -
			أنه مصروف إلا إذا سمح أو	أيهما اقصر.
			تتطلب معيار محاسبة دولي	
			آخر أن يتم إدخالــه ضــمن	
			المبلغ المسجل الأصل آخر. القيمة المتبقية:	
			* :	
			_ يجب أن تفترض القيمة لأصل غير ملموس صفرا إلا	
			لاصل غير ملموس صعرا إلا اذا:	
			ابدا . أ - كان هناك التزام من طرف	
			آخر لشراء الأصل في نهاية	
			عمره الإنتاجي.	
			صره ، مِكبي. ب- كان هناك سوق نشط	
			ب دن هدت سرى عسد للأصل:	
			درص. ١ - يمكن تحديد القيمة المتبقية	
			بالرجوع إلى ذلك السوق.	
			بربرع بي ته ميون. ٢- من المحتمل أن هذا	
			السوق سيكون موجودا في	
			نهاية العمر الإنتاجي	
			للأصل. للأصل	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
				_ يجب مراجعة فترة الاستنفاد	
				وأسلوب الاستنفاد على الأقل في	
				نهاية كل فترة مالية ، وإذا كان	
				العمر النافع المتبقي للأصل	
				يختلف إلى حد كبيس عن	
				التقديرات السابقة فإنه يجب	
				تغيير فترة الاستنفاد تبعا لذلك ،	
				وإذا كان هناك تغير مهم في	
				النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية	
				من الأصل فإنه يجب تغيير	
				أسلوب الاستنفاد لإظهار النمط	
				الذي تغير ، ويجب معاملة هذه	
				التغيرات محاسبيا على أنها	
				تغيرات في التقديرات المحاسبية	
				بموجب معيار المحاسبة الدولي	
				الثامن "صافي ربح أو خسارة	
				الفترة ، الأخطاء والتغيــرات	
				الرئيسية في السياسات	
				المحاسبية" وذلك بتعديل مبلغ	
				الاستنفاد للفترات الحالية	
				والمستقبلية.	

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار الأصول غير الملموسة الموضوع الرئيسي: العرض الموضوع القرعي:

			الموصوع القرعي:		
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعتبر السنص	- تـــدرج	اختلاف	لم يتضمن المعيار	لم يتطرق المعيار المعتمد	- تـــدرج
السوارد فسي	الأصول غير	جو هري	المعتمد في بعض	في بعض دول مجلس	الأصـــول
المعيار	الملمو ســــــــــــــــــــــــــــــــــــ			التعاون لمتطلبات	-
المعتمد في	_		التعاون نصوصا	العرض.	الملمو ســــــــــــــــــــــــــــــــــــ
الــــسعودية	**		تحدد متطلبات		كمجموعــــة
ملائمــــا	-		عرض الأصول		في قائمـــة
وواضــــا،			غير الملموسة.		المركــــز
ويمكــــن					المالي ضمن
اســـتخدامه					الأصـــول
كأســـاس	_				غيـــر
لصياغة النص	1				المتداولة بعد
	- يجب إظهار				الأصـــول
تعدیلیه بمیا					الثابتة.
يتسق مع باقي					- يجب إظهار الفياء
نـــصوص					الأصل غير
المعيار .	المعدلــــة				الملمـــوس
	بالاستنفاد.				بالتكلفة
	يجب إظهار				المعدلــــة
	مبلغ استنفاد الأصول غير				بالاستنفاد. - يجب إظهار
	الاصول عير الملموسية				- يجب إطهار تكـــاليف
	الملموسية				التأسيس
	مصروف فے بند				الناسسيس التـــي تـــم
	مستقل بقائمة				النسي سم إثباتهــــــا
	الدخل ضمن				ېبى كمصروف
	نتـــائج				مصرو ت فـــي بنـــد
	العمليات				مـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	المـــستمرة				بقائمة الدخل
	للمنشأة.				بعدد العدن صمن التائج
					العمليات
					المستمرة
					للمنشاة.

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار الأصول غير الملموسة الموضوع الرئيسي: الإقصاح الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير
				بعض دول مجلس	المعتمدة
				التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعتبر النص الــوار	يجب أن تفصح	اتفاق		يجب أن تقصح	يجب أن تفصح
في المعيار المعتم	القوائم المالية عن			البيانات المالية عما	القـــوائم
في الـسعودية أكثـ	الأتي :			يلي لكل فئة من	الماليـــة
تحديدا ووضوحا.	- الــــسياسات		وان حان المعيار المعتمد في السعودية	الأصــول غيــر	عن الأتي
	المحاسبية المتعلقة			الممموسة ، وتمير بين الأصــول غيــر	:
	بالأصول غير			الملموسة المولدة	- الـــسياسات
	الملموسة.			داخلياً والأصولُ غير	المحاسبية
				الملموسة الأخرى:	المتعلقة
	- التغيرات في			أ – الأعمــــــار	بالأصـــول
	القيمــــة الدفتريــــة			الاقتـــصادية أو	غيـــر
	للأصــول غيـر			معدلات الإطفاء المستخدمة.	ي الملموسة.
	الملموسة التي حدثت			المستعددة. ب- أساليب الاستنفاد	_
	خلال الفترة بما فـــي			ب مديب مستدرة.	- التغيرات في
	ذلك :			ج- إجمالي المبلغ	القيمــــة
	أ – الرصيد			المـــسجل و	الدفتريــــة
	الافتتاحي للتكلفة.			الاستنفاد المتراكم	للأصـــول
	ب-			(مجمع مع خسائر انتفات القب	غيــــر
	الإضافات/الاستبعادا			انخفاض القيمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	الملموســــــــــــــــــــــــــــــــــ
	ت. ج- التخفيضات			بدايــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	التي حدثت
	في التكلفة التاريخية.			الفترة.	خلال الفترة
	د- الاستنفاد المحمل			د- بند (بنود) قائمـــة	بما في ذلك
	للفترة.			الدخل الذي يدخل	:
	- العمر المحدد لكل			ضــمن اســتفاد الأصـــل غيـــر	أ – الرصيد
	أصل غير ملمــوس			الملموس.	الافتتـــاحي
	ومعدل استنفاده.			هـــ مطابقة المبلغ في	التكلفة.
	f. N N			بداية ونهاية الفترة	ب-
	- تكاليف التأسيس			مبينة ما يلي :	الإضافات/
	التي تمت معالجتها			 ١ - الإضافات مبينة بشكل منفصل تلك 	الاستبعادا
	خلال الفترة مــصنفة			بسكل متفصيل تلك الناجمـــة عـــن	ت.
	حسب طبيعتها			التطور الداخلي	ج-
				ومن خلال دمــج	التخفيضات
				منشآت الأعمال.	في التكلفة
				٢- استبعاد الأصول	ي التاريخية.
				غير الملموسة من الخدمة.	د - الأستنفاد
				الحدمه.	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير
• •			•	بعض دول مجلس	المعتمدة
				التعاون	فى السعودية
				(المعايير الدولية)	, c
				٣- الزيــــادات أو	المحمـــــل
				التخفيضات	للفترة.
				خـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	- العمــــــر
				الناجمــة عــن إعــادة التقــويم	المحدد لكل
				إعساده التعسويم	أصل غير
				انخفاض القيمة	ملمـــوس
				المعترف بها أو	ومعدل
				المعكو ســــــــــــــــــــــــــــــــــــ	وم عــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
				مباشــرة فـــي	
				حقوق الملكيــة	- تكــــاليف التأ
				بموجب معيار المحاسبة الدولي	التأسيس
				الــــسادس	التي تمــت
				والثلاثــــين –	معالجتها
				انخفاض قيمــة	خــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
				الموجودات (إن	الفتــــرة
				وجدت).	مصنفة
				 ٤ - خسائر انخفاض القيمة المعترف 	<u> </u>
				بها فیی	طبيعتها.
				بر قائمةالدخل خلال	
				الفترة بموجب	
				معيار المحاسبة	
				الدولي السمادس	
				و الثلاثــــين (إن وجدت).	
				وجد). ٥- خسائر انخفاض	
				القيمة المعكوسة	
				ً في قائمة الدخل	
				خـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
				بموجب معيار	
				المحاسبة الدولي	
				الـــــــسادس والثلاثـــين (إن	
				و المنافر المنافر (إلى المنافر المنافر و جدت).	
				7 - الاســــتفاد	
				المعترف به	
				خلال الفترة.	
				٧- صــافي فــروق	
				ترجمة البيانات	
				المالية لمنشأة	
				أجنبية.	
				- التغيرات الأخرى	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير
				بعض دول مجلس	المعتمدة
				التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
-				في المبالغ المسجلة	
				خـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
				المعلومات المقارنة	
				ليست مطلوبة.	

معيار رقم (٤) معيار المخزون

فهـرس معيار المخزون

الصفحة	المـوضـــوع	م
701	نطاق المعيــــار.	_1
701	هدف المعيار.	_۲
707	نص المعيار.	٣
707	العــــرض.	٤
707	الإفصـــاح.	_0
707	التعاريــــف.	_٦
۲٦.	المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها.	Y
771	الدر اسة التحليلية المقارنة.	_^

معيار المخزون

١ - نطاق المعيار:

1/۱ يحدد هذا المعيار متطلبات قياس المخزون وعرضه والإفصاح عنه في القوائم المالية للمنشآت الهادفة إلى الربح بغض النظر عن حجمها أو شكلها النظامي (القانوني).

(الفقرة ١)

٢/١ يجب أن يطبق هذا المعيار للمحاسبة عن المخزون فيما عدا الحالات التالية:

- 1. الأعمال تحت التنفيذ الناشئة عن عقود التشييد، بما في ذلك عقود التشييد، بما في ذلك عقود الخدمات المرتبطة بها مباشرة.
 - ٢. الأدوات المالية.
- ٣. المخزون من المواشى والمزروعات ومنتجات الغابات وخامات المعادن.
- ٤. إذا تم الاستغناء عن أصل ثابت من عمليات المنشأة العادية وأودع في المستودع لبيعه فإن استبعاده من العمليات وإيداعه في اللمخازن بقصد بيعه لا يبرر تصنيفه كجزء من المخزون.

(الفقرة ٢)

٣/١ تقرأ فقرات المعيار في سياق الإطار الفكري للمحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٣)

٤/١ يطبق هذا المعيار على البنود ذات الأهمية النسبية.

(الفقرة ٤)

٢ - هدف المعيار:

يهدف هذا المعيار إلى تحديد المعالجة المحاسبية للمخزون في ظل نظام التكلفة التاريخية. ويتناول المعيار تحديد التكلفة التي يجب الاعتراف بها كأصل يتم إدراجه في قائمة المركز المالي إلى أن يتم الاعتراف بالإيرادات المرتبطة به. ويوفر المعيار إرشادات عملية لتحديد التكلفة وما سيتم الاعتراف به منها لاحقاً كمصروف، بما في ذلك التخفيض إلى صافى القيمة القابلة للتحقق. ويوفر المعيار أيضاً إرشادات عن معادلات التكلفة المستخدمة لتحميل التكاليف للمخزون.

(الفقرة ٥)

٣- نص المعيار:

1/٣ القياس والإثبات:

١/١/٣ قياس المخزون:

1/1/1/٣ تحسب تكلفة المخزون المقتتى بقصد بيعه على أساس ثمن شرائه مضافا إليه تكاليف الشحن والنقل والتأمين والرسوم الجمركية وعناصر التكلفة الأخرى المباشرة التي يتم إنفاقها على المخزون المشترى ناقصاً أي خصم فوري تحصل عليه المنشأة.

(الفقرة ٦)

7/1/17 تحسب تكلفة المخزون الذي تصنعه المنشأة على أساس تكلفة المواد والأجزاء والأجور والتكلفة غير المباشرة التي تكبدتها المنشأة ليصل المخزون إلى حالته التي هو عليها وإلى مكانه الذي هو فيه وعلى أن تتبع المنشأة أسسا منتظمة لتوزيع التكاليف.

(الفقرة ٧)

٣/١/١/٣ يجب توزيع تكلفة الإنتاج غير المباشرة على أساس الطاقة العادية للإنتاج.

(الفقرة ٨)

2/1/1/۳ يجب تحميل جزء من التكلفة غير المباشرة غير الإنتاجية التي يتم تكبدها خلال دورة العمل العادية على تكلفة المخزون وذلك إلى الحد الذي يكون لهذا الجزء علاقة واضحة بإيصال المخزون إلى حالته التي هو عليها ومكانه الذي هو فيه.

(الفقرة ٩)

وحد في نفس الوقت. ومثال ذلك، حالة المنتجات المشتركة أو في نفس الوقت. ومثال ذلك، حالة المنتجات المشتركة أو عندما يكون هناك منتج رئيسي ومنتج فرعي. عندما لا تكون تكاليف التحويل لكل منتج قابلة للتحديد بشكل واضح يتم تخصيص التكلفة على المنتجات على أساس منطقي وثابت. ويمكن أن يتم التخصيص، على سبيل المثال، على أساس القيمة البيعية النسبية لكل منتج وذلك عندما تصبح

المنتجات منفصلة بشكل محدد أثناء العملية الإنتاجية أو عند إتمام الإنتاج. وبالنسبة لمعظم المنتجات الفرعية فإنها بطبيعتها تكون غير مهمة نسبياً. وفي هذه الحالة يتم تقييم المنتجات الفرعية على أساس القيمة الصافية القابلة للتحقق وتطرح من تكاليف المنتج الرئيسي، وعليه فإن القيمة التي يظهر بها المنتج الرئيس في الدفاتر لا تختلف جوهريا عن تكلفته.

(الفقرة ١٠)

7/1/17 تتكون تكلفة المخزون بالنسبة لمقدم الخدمة بشكل أساسي من تكاليف العمالة والتكاليف الأخرى للموظفين العاملين مباشرة في تقديم الخدمة، بما في ذلك موظفو الإشراف والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بها.ولا تتضمن تكلفة المخزون تكاليف العمالة والتكاليف الأخرى المرتبطة بها والمبيعات والإدارة العامة، وإنما يتم الاعتراف بها كمصروفات في الفترة التي يتم تحملها فيها.

(الفقرة ١١)

٢/١/٣ تكلفة البضاعة المنصرفة:

١/٢/١/٣ تحسب تكلفة السلع المتشابهة التي تفقد هويتها باختلاطها مع السلع المتشابهة على أساس طريقة المتوسط المرجح. وإذا تأكد للمنشأة أن هذه الطريقة لا تـتلاءم مـع طبيعـة نشاطها فيجوز لها استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً المريقة الوارد أخيراً صادر أولاً شريطة أن تفصح عـن المبررات التي جعلتها تختار هذه الطريقة وعن الفرق بين ثمن تكلفة البضاعة المبيعة محسوبة على أساس الطريقـة التي استخدمتها وطريقة المتوسط المرجح وعن الفرق بين تكلفة المخزون آخر الفترة المالية محسوبة علـي أسـاس الطريقة المخرون آخر الفترة المالية محسوبة علـي أسـاس الطريقة المرجح.

(الفقرة ١٢)

٢/٢/١/٣ تحسب تكلفة السلع غير المتشابهة غير القابلة للاختلاط والسلع المحددة الهوية على أساس تكلفة تلك السلعة. (الفقرة ١٣)

٣/٢/١/٣ يجب أن تلائم الطريقة التي يتم اختيارها ظروف المنشأة ويجب استخدامها باستمرار، إلا إذا برزت ظروف مقنعة تستوجب العدول عن تلك الطريقة واستخدام طريقة أخرى بدلاً منها.

(الفقرة ١٤)

٤/٢/١/٣ تحسب تكلفة المخزون المبيع أو المستخدم طبقاً لما ورد في الفقرتين السابقتين من هذا المعيار ويعترف بها كنفقة تحمل على الفترة التي اعترف فيها بالإيراد المتحقق من ذلك المخزون.

(الفقرة ١٥)

٣/١/٣ تحديد قيمة المخزون في نهاية المدة:

1/٣/١/٣ يقوم المخزون آخر المدة بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل.

(الفقرة ١٦)

٢/٣/١/٣ ينبغي ألا يعتمد تحديد سعر السوق على تقلبات مؤقتة في السعر أو التكلفة بل على أقوى دليل متوافر عند القيام بعملية تقدير الثمن الذي تحققه السلعة.

(الفقرة ۱۷)

٣/٣/١/٣ يحدد سعر السوق لكمية المخزون الموجود على حساب عقود غير قابلة للنقض على أساس سعر العقد وإذا كانت الكمية الموجودة من المخزون تفوق الكميات المتعاقد عليها فتسعر الكميات المرتبط بهما على أساس سعر العقد أو التكلفة ، أيهما أقل ، ويطبق على باقي الكميات ما يطبق على المخزون العام.

(الفقرة ۱۸)

2/٣/١/٣ يجب عدم تخفيض قيمة المواد الخام المقتناة لغرض استخدامها في الإنتاج إلى أقل من تكلفتها إذا كانت المنشأة تتوقع أن تحصل على ثمن للسلعة، التي تدخل في تصنيعها هذه المواد الخام، لا يقل عن ثمن تكلفتها. وإذا تبين للمنشأة أن السلعة، التي تدخل في تصنيعها هذه المواد الخام أو تدخل في تصنيعها هذه المواد الخام أو تدخل في تصنيعها هذه المواد شبه المصنعة، سوف تباع بأقل

من تكلفتها (نتيجة لانخفاض في سعر المواد) ، فأنه ينبغي تخفيض قيمة المخزون من المواد إلى السعر الأقل. وفي هذه الحالة قد يكون أفضل قياس متوافر لسعر السوق لهذه المواد الخام أو شبه المصنعة هو تكلفة إحلالها.

(الفقرة ١٩)

مرا السوق أيهما أقل على بنود المخزون بندا بندا إذا كانت البنود غير متشابهة، ومجموعة مجموعة إذا كانت البنود غير متشابهة، ومجموعة مجموعة إذا كانت مفردات كل مجموعة متشابهة. وإذا هبط سعر بعض مفردات المخزون وارتف سعر بعضه الآخر وكان الناتج لا يظهر عنه خسارة فينبغي أخذ المخزون ككل شريطة أن تكون الكميات التي ارتفعت أسعارها مساوية للكميات التي انخفضت أسعارها.

(الفقرة ۲۰)

7/٣/١/٣ إذا تم تخفيض قيمة المخزون إلى سعر السوق في فترة سابقة ، وأصبحت الظروف التي أدت في السابق لتخفيض قيمة المخزون غير قائمة ومن ثم أصبح سعر السوق يزيد عن تكلفة المخزون، فإنه يجب إلغاء التخفيض ومن ثم تصبح قيمة المخزون المحتفظ به هي التكلفة التي سبق تخفيضها. وفي جميع الأحوال يجب ألا تكون قيمة المخزون أعلى من تكلفته الأصلية.

(الفقرة ٢١)

٧/٣/١/٣ يجوز في حالات استثنائية قياس المخرون في نهاية الفترة المالية بأكثر من تكلفته إذا كان له قيمة نقدية ثابتة ولا يتطلب بيعه تكاليف تسويق مثل المعادن الثمينة.

(الفقرة ٢٢)

٨/٣/١/٣ يجب تحميل السنة المالية الجارية بقيمة الهبوط في أسعار المخزون الناتج عن تطبيق قاعدة التكلفة أو سعر السوق أبهما أقل.

(الفقرة ٢٣)

٩/٣/١/٣ إذا تم إلغاء التخفيض في قيمة المخزون المحتفظ به نتيجة لزيادة سعر السوق في الفترة الحالية عن تكلفة المخزون ،

يجب معالجة مبلغ التخفيض الملغي كتخفيض لتكلفة البضاعة المبيعة في الفترة التي حدث فيها الإلغاء. (الفقرة ٢٤)

۱۰/۳/۱/۳ يمكن استخدام التكاليف المعيارية في قياس قيمة البضاعة المصنعة أو شبه المصنعة آخر المدة إذا توافر نظام تكاليف جيد.

(الفقرة ٥٢)

۱۱/۳/۱/۳ يمكن استخدام طريقة التجزئة في قياس قيمــة بــضاعة آخر المدة في محلات التجزئة والأسواق المركزية. (الفقرة ٢٦)

٤ - العرض:

1/٤ يبوب المخزون السلعي في قائمة المركز المالي في بند مستقل من بنود الأصول المتداولة ويصنف في قائمة المركز المالي حسب طبيعته إلى أقسام مناسبة إذا كانت ذات أهمية إما في صلب قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بحيث يليه توضيح قيمة كل قسم من أقسامه.

(الفقرة ۲۷)

ه - الإفصاح:

١/٥ ينبغي أن تفصح القوائم المالية عن:

- السياسات المحاسبية المستخدمة في قياس المخزون بما في ذلك طريقة التكلفة المستخدمة.
 - المخزون الظاهر في قائمة المركز المالي بسعر السوق.
- مبلغ المخزون الذي يظهر في قائمة المركز المالي ومقدم كرهن لقاء التزامات على المنشأة.
- المبلغ المسترد من التخفيضات السابقة الذي تمت معالجته في دخل الفترة الحالية.
 - الظروف أو الأحداث التي أدت إلى استرداد تخفيض المخزون.

(الفقرة ۲۸)

7/٥ ينبغي أن تفصح القوائم المالية عن الفرق بين قيمة البضاعة المبيعة محسوبة على أساس الطريقة التي اتبعتها المنشأة وطريقة المتوسط المرجح إذا استخدمت طريقة (الداخل أخيراً خارج أولاً) أو طريقة (الداخل أولاً خارج أولاً) في حساب

قيمة المخزون المنصرف من المخازن، كما ينبغي أن تفصح عن الفرق بين قيمة بضاعة آخر المدة المدرجة في قائمة المركز المالي محسوبة على أساس الطريقة التي اتبعتها المنشأة وطريقة المتوسط المرجح.

(الفقرة ٢٩)

٣/٥ ينبغي الإفصاح عن الظروف التي أدت إلى عدول المنشأة عن الطريقة التي تستخدمها في تحديد تكلفة البضاعة المنصرفة.

(الفقرة ٣٠)

٦ ـ التعاريـف :

١/٦ المخزون:

يقصد بالمخزون:

- _ البضاعة الجاهزة المقتناة لغرض بيعها.
- _ البضاعة شبه المصنعة المقتناة لغرض استخدامها في إنتاج سلع لغرض بيعها.
 - _ المواد الخام المقتناة لغرض استخدامها في إنتاج سلع لغرض بيعها .
- المواد الاستهلاكية المقتناة التي تساهم في تحقيق الإيراد مثل قطع الغيار، ومواد الصيانة ، مواد التسميد في المزارع ، العلف في مرزارع تربية الحبوان.

(الفقرة ٣١)

٢/٦ الخصم الفوري:

الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري على قيمة الفاتورة عند الشراء ولا يشمل هذا الخصم ما قد تحصل عليه المنشأة من خصم عند تسديد ثمن الشراء بعد مرور فترة زمنية من تاريخ الشراء.

(الفقرة ٣٢)

: ٣/٦ التكلفة

يقصد بها _ بالنسبة إلى البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التنفيذ _ المصاريف التي تتكبدها المنشأة خلال الدورة التجارية العادية لجعل السلعة في شكلها الحالي ومكانها الذي هي فيه. وتشمل تكلفة الشراء وتكلفة التحويل. (الفقرة ٣٣)

7/٤ التكلفة التاريخية أو التكلفة الفعلية:

يقصد بها التكلفة في تاريخ شراء البضاعة أو تصنيعها.

(الفقرة ٣٤)

٥/٦ تكلفة الشراء:

يقصد بها إجمالي ما تنفقه المنشأة على شراء البضاعة لتصل البضاعة إلى الحالة التي هي عليها ومكانها الذي هي فيه.

(الفقرة ٣٥)

7/٦ تكلفــة التحويل:

يقصد بها التكاليف التي تتكبدها المنشأة بالإضافة إلى تكلفة الــشراء لتــصل البضاعة إلى حالتها التي هي عليها ومكانها الذي هي فيه.

(الفقرة ٣٦)

٧/٦ التكاليف المباشرة:

يقصد بالتكاليف المباشرة إجمالي عناصر التكاليف المباشرة وتتمثل في تكلفة المواد والأجور المباشرة وتكلفة الخدمات الإنتاجية المباشرة.

(الفقرة ٣٧)

٨/٦ مصاريف الإنتاج غير المباشرة:

يقصد بها المصاريف غير المباشرة التي تتكبدها المنشأة المتعلقة بالمواد الخام، العمالة وخدمات الإنتاج وتحمل هذه المصاريف لتكلفة الإنتاج على أساس مستوى الطاقة الإنتاجية العادية، وينبغي تقسيم المصاريف غير المباشرة لغرض تكلفة المخزون إلى وظائفها الرئيسية مثل مصاريف الإنتاج، مصاريف البيع، المصاريف الإدارية، بغية تحديد ما ينبغي تحميله على تكلفة الإنتاج.

(الفقرة ٣٨)

٦/٩ الطاقـــة:

يقصد بالطاقة كافة وسائل الإنتاج المتاحة ويقصد بالطاقة الإنتاجية القدرة على الأداء في ظروف معينة - وتصنف الطاقة حسب عوامل الإنتاج التي تتضافر في الإنتاج إلى طاقة آلية وطاقة بشرية وطاقة مالية. وتختلف مستويات الطاقة حسب أهداف المنشأة.

(الفقرة ٣٩)

١٠/٦ الطاقة العادية:

يقصد بها متوسط الإنتاج المتوقع تحقيقه خلال عدة دورات أو مواسم في الظروف العادية مع الأخذ في الاعتبار خسارة الطاقة الناتجة عن الصيانة المخطط لها.

(الفقرة ٤٠)

١١/٦ طرق تكلفة المخزون السلعى المنصرف:

يقصد بهذه الطرق المستخدمة في تسعير البضاعة الجاهزة والمواد الخام المنصرفة من مخازن المنشأة سواء أكان ذلك لغرض البيع أو لغرض استخدامها في إنتاج سلعة معينة أو لغرض استخدامها في الأقسام التي تقدم خدمات داخل المنشأة.

(الفقرة ٤١)

١٢/٦ طريقة التجزئة:

يقصد بها الطريقة التي تستخدمها محلات التجزئة والأسواق المركزية في تقييم بضاعة آخر المدة بسعر بيعها ثم يستبعد من سعر البيع هامش الربح للوصول إلى تكلفة البضاعة آخر المدة.

(الفقرة ٢٤)

١٣/٦ سعر السوق:

يقصد به صافي القيمة الممكن تحقيقها ؛ أي ثمن البيع الفعلي أو التقديري لبيع المخزون خلال نشاط المنشأة التجاري العادي قبل منح الخصم الفوري ناقصا تكلفة إكمال إنتاج المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصاريف الضرورية المتوقع تكبدها لبيع المخزون.

(الفقرة ٣٤)

١٤/٦ تكلفة الإحلال:

يقصد بها التكلفة التي يمكن أن يشترى بها أصل معين أو يمكن تصنيعه بها. (الفقرة ٤٤)

١٥/٦ المتوسط المرجح:

يقصد به لغرض هذا المعيار المتوسط المرجح (البسيط) أو المتوسط المرجح المتحرك ، وكلاهما أحد تطبيقات طريقة متوسط التكلفة ، ويتم استخدام الأول إذا كانت المنشأة تستخدم نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون حيث يحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ; أما الثاني فيتم تطبيقه إذا كانت المنشأة تستخدم نظام الجرد المستمر في المحاسبة عند حركة المخزون ، حيث يحسب متوسط تكلفة الوحدة بعد كل عملية شراء أو إضافة وتحسب تكلفة البضاعة المبيعة طبقا لآخر متوسط تم حسابه قبل عملية البيع.

(الفقرة ٥٤)

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

تكلفة البضاعة المبيعة Cost of goods sold الأصول المتداولة Current assets Discount طريقة الوارد أولا صادر أولا First-in-first-out (FIFO) تكلفة النقل للداخل Freight-in هامش الربح Gross margin طريقة هأمش الربح Gross margin method نسبة هامش الربح Gross margin percentage المخزون Inventory طربقة الوارد أخبر اصادر أو لا Last-in-first-out قاعدة السوق أو التكلفة أيهما أقل Lower-of-cost-or-market (LCM) rule نظام المخزون الدوري Periodic inventory system نظام المخزون المستمر Perpetual inventory system مسموحات المشتريات Purchase allowance

Purchase discount

Specific- unit-cost method

Weighted average method

خصم الشراء

طريقة الوحدات المميزة

طريقة المتوسط المرجح

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار المخزون الموضوع الرئيسي: نطاق المعيار المخزون الموضوع القرعى:

				*	
			7	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	•
النص المقترح	_ يحدد هذا المعيار	اختلاف غير	بالرغم من عدم	يجب أن يطبق هذا المعيار	
يحــدد نطـــاق	متطلبات قياس	ج و هر <i>ي</i> .	وجود اختلاف	في القوائم المالية المعدة في	متطلبات قياس
المعيار بصورة	المخزون وعرضه		جــوهري فـــي	ظل نظام التكلفة التاريخيــة	المخزون وعرضه
تفصيلية.	والإفصاح عنه في		تحديـــد نطـــاق	في المحاسبة عن المخزون	والإفصاح عنه في
	القوائم المالية		المعيار، فإن	عدا:	القــوائم الماليـــة
	للمنشأت الهادفة إلى		هناك اختلافات	أ – العمل تحت التنفيذ	للمنشآت الهادفة
	الربح بغض النظر		فـــي التحديـــد	الناشئ عن عقود التشييد بما	إلى الربح بغــض
	عن حجمها أو شكلها		الشامل لما يجب	في ذلك عقود الخدمات	النظر عن شكلها
	النظامي (القانوني).		اســتبعاده مــن	المرتبطة بها مباشرة.	
	_ يجب أن يطبق		نطاق المعيار .	ب – الأدوات المالية.	إذا تم الاستغناء
	هذا المعيار			ج – مخزونات المنتجين	
	للمحاسبة عن			من المواشى، والمزروعات	مــن عمليـــات
	المخزون فيما عدا			ومنتجات الغابات، وخامات	المنــشأة العاديــة
	الحالات التالية:			المعادن إلى الحد الذي نقاس	• 1
	 الأعمال تحت 			فيه	المستودع لبيعه
	التنفيذ الناشئة			بصافي قيمتها القابلة	فأن توقیف عن
	عن عقود			للتحقق بموجب الممارسات	العمل وإيداعه في
	التشييد، بما			المتعارف عليها في	المستودع بقصد
	في ذلك عقود			صناعات معينة.	بيعــه لا يبــرر
	الخدمات			تقاس المخزونان المشار	تصنيفه كجزء من
	المرتبطة بها			إليها في الفقرة (ج) بصافي	المخزون.
	مباشرة.			القيمة القابلة للتحقق في	تقرأ فقرات
	٢. الأدوات المالية.			مرحلة محددة من الإنتاج	المعيار في سياق
	٣. المخزون من			وهذا يحدث، على سبيل	ما ورد من شرح
	المواشي			المثال، عند حصاد	لهذه الفقرات وفي
	والمزروعات			المحصولات الزراعيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	إطار أهداف
	ومنتجات الغابات			استخراج الخامات المعدنية	ومفاهيم المحاسبة
	وخامات المعادن.			ويكون البيع مؤكدأ بموجب	السعودية المالية.
	٤. إذا تم الاستغناء			عقد أجل أو كفالة حكومية،	يطبق هذا المعيار
	عن أصلُ ثابت من			أو عندما يوجد سوق	على البنود ذات
	عمليات المنشأة			متجانس تكون فيه مخاطر	الأهمية النسبية.
	العادية وأودع في			عدم البيع لا تذكر. إن هذه	
	المستودع لبيعه فإن			المخزونات غير مشمولة في	
	استبعاده من			نطاق هذا المعيار .	
	العمليات وإيداعه في				
	االمخازن بقصد بيعه				
	لا يبرر تصنيفه				
	كجزء من المخزون.				
	_ تقرأ فقرات				
	المعيار في سياق				
	الإطار الفكري				
	للمحاسبة المالية				
	ومعيار العرض				
	و الإفصاح العام.				
	_ يطبق هذا المعيار				

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	على البنود ذات الأهمية النسبية.				

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار المخزون الموضوع الرئيسي: هدف المعيار الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستثنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	الى تحديد المعالجة المحاسبية للمخزون في ظل نظام التكلفة التاريخية. ويتناول المعيار تحديد التكلفة بها كأصل يستم الاعتراف المركز المالي إلى بالإيرادات المرتبطة أن يستم الاعتراف به. ويوفر المعيار المتحديد التكلفة وما سيتم الاعتراف به منها لاحقال التخفيض إلى منها في منها في التحقيض إلى التحقيض إلى التحقيض المعيار أيصافي القيمة القابلة المعيار أيصنا المعيار أيصنا المستخدمة التحميل معادلات التكلفة ومعالمستخدمة التحميل	اختلاف غيـر جو هري.	أكثر شمولاً في	(المعايير الدوليه) يهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية المخزون في ظل نظام الأساسية في محاسبة الأنكافة التاريخية. إن القضية المخزون هي تحديد مبلغ التكافة الذي يجب أن التكافة الذي يجب أن العمومية إلى الميزانية العمومية إلى أن يتم الاعتراف بالإيرادات العمومية إلى مأن يتم المرتبطة به. ويوفر هذا المعيار إرشادات عملية المعيار إرشادات عملية به لاحقا كمصروف منها، بما في ذلك التخفيض إلى ما في ذلك التخفيض إلى ويوفر المعيار أيضا	يهدف هذا المعيار الى تحديد الدخل الملائكم مسن المخرون مسن خسلال مقابلة الإيسراد مسن المخرون بتكلفة
	التكاليف للمخزون.				

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار المخزون الموضوع الرئيسي: قياس المخزون الموضوع الفرعي:

َيْ ،َصِرَ حِيْ .		يدي. يس ،ــر		099==-, 9==-, 7==-, 7==-,		
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية	
	_ تحسب تكلفة	اختلاف محدود	لا يختلف	يقيم المخزون بالتكلفة أو	تحسب تكلفة	
	المخزون المقتنى		المعيــــار	صافى القيمة القابلة للتحقق	المخزون المقتتى	
	بقصد بيعه على		السعودي عن	أيهما أقل.	بقصد بيعه على	
	أساس ثمن شرائه		المعيار الدولي	تكاليف المخزون:	أساس ثمن شرائه	
	مضافأ إليه تكاليف		اختلافاً جو هرياً.	يجب أن تشمل تكاليف	مضافأ إليه تكاليف	
	الشحن والنقل		وتتحصر أهم	المخزون كافحة تكاليف	المشحن والنقل	
	والتأمين والرسوم		الاختلافات فيما	الشراء وتكاليف التحويل	والتأمين والرسوم	
	الجمركية وعناصر		يلي:	والتكاليف الأخرى المتكبدة	الجمركيــــــة	
	التكلفة الأخرى		١ تنـــاول	ليصل المخزون إلى الحالة	و المــــصاريف	
	المباشرة التي يتم		المعيار الدولي	التي هو عليها وإلى المكان	الأخرى المباشرة	
	إنفاقها على المخزون		حالة المنتجات	الذي هو فيه.	التي يستم إنفاقها	
	المشترى ناقصاً أي		المـــشتركة أو	تكاليف الشراء:	علـــى المخـــزون	
	خصم فوري تحصل		حالسة وجسود	تــشمل تكـــاليف شـــراء	المشترى ناقصا	
	عليه المنشأة		منتج رئيسي	المخزون سـعر الـشراء،	أ <i>ي خص</i> م فـوري	
	_ تحسب تكلفة		ومنتج فرعيي	ورســــوم الاســــتيراد	تحصل عليه	
	المخزون الذي		ولم يتعرض لها	والضرائب الأخرى (عـــدا	المنشأة.	
	تصنعه المنشأة على		المعيــــار	تلك القابلة للاسترداد من	تحسب تكلفة	
	أساس تكلفة المواد		السعودي.	سلطات الضرائب) وتكاليف	المخــزون الــذي	
	والأجزاء والأجور		٢ تكلفــــة	النقل، وتكاليف المناولة	تصنعه المنشأة	
	والتكلفة غير		المخــــزون	والتكاليف الأخرى المرتبطة	على أساس ثمـن	
	المباشرة التي تكبدتها		بالنسبة لمقدم	مباشرة باقتساء البصائع	الشراء مضافأ إليه	
	المنشأة ليصل		الخدمة.	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	1.3	
	المخزون إلى حالته		٣ تنكول	والخدمات، أما الخصومات	والتــشكيل التــي	
	التي هو عليها وإلى			التجارية والبنود الأخــرى		
	مكانه الذي هو فيه			المسشابهة فيتم طرحها		
	وعلى أن تتبع		الأجنبية الناشئة	لغرض تحديد تكاليف		
	المنشأة أسسأ منتظمة		مباشــرة عــن	-	تكبدتها المنشأة	
	لتوزيع التكاليف.		_	يمكن أن تضم تكاليف	-	
	ــ يجب توزيع تكلفة			المشراء فسروق العملمة		
	الإنتاج غير المباشرة			الأجنبية الناشئة مباشرة عن		
	على أساس الطاقة			الحصول على مخزون		
	العادية للإنتاج.		_	مسعر بالعملة الأجنبية وذلك	_	
	_ يجب تحميل جزء			في الظروف النادرة		
	من التكلفة غير			المسموح بها وفقاً لأســـلوب	_	
	المباشرة غير			المعالجة البديلة في المعيار		
	الإنتاجية التي يتم		والتي لا تتوافر	المحاسبي الدولي ٢١، آثار	يجب توزيع	

				المعايير المعتمدة في بعض	
الأسباب	النص المقترح	الإستنتاج	المقارنة	المعايير المعمدة في بعض التعاون دول مجلس التعاون	المعايير المعتمدة
ر د سبب	اسط العدرج	ادست	اعتفارت	دون مجسس التعاول (المعايير الدولية)	في السعودية
	M. 1., c.		r t t=1	(,, , , , , , , , , , , , , , , , , ,	10.811 . 1
	تكبدها خلال دورة			التغيرات في أسعار	•
	العمل العادية على		للتحوط ضدها		
	تكلفة المخزون وذلك		-	فروق العملة هذه مقصورة	
	إلى الحد الذي يكون		_	على نلك الفروق الناجمة	
	لهذا الجزء علاقة		#	على التحقيض أو التعقص الحاد للعملة الأجنبية والتي	_
	واضحة بإيصال المخزون إلى حالته			الحاد للعملة الاجتبية والتي الا يتوفر وسائل عملية	
				لا ينسوور وسائل عمليك المتحوط ضدها والتي تسؤثر	
	التي هو عليها ومكانه الذي هو فيه.			- -	, =
				على الالتزامات التي لا يمكن سدادها والناتجة عن	
	 يمكن أن يتولد عن العملية الإنتاجية 		•		• •
				شراء مخزونات حديثة.	
	أكثر من منتج واحد		يتـــضمن أي		
	في نفس الوقت. ومثال ذلك، حالة			تــشمل تكــاليف التحويــل التكاليف المرتبطة مباشــرة	•
	_		لفروق العملـــــــــــــــــــــــــــــــــــ		•
	المنتجات المشتركة أو عندما يكون هناك		الاجببية.	بوحدات الإنتاج، مثل الأجور المباشرة. كما تشمل	*
				الاجور المباسرة. كما تسمل أيضاً التحميل المنظم	
	منتج رئيسي ومنتج فرعي. عندما لا			ايصا التحميس المصطم	#
	قرعي. عدما لا تكون تكاليف			المجاشرة الثابتة والمتغيرة	**
	التحويل لكل منتج			التي يتم تكبدها في تحويل	
	التحويل لكل ملتج			التي يتم تعبدها في تحويس المواد الأولية إلى بصائع	,
	•			المواد الاولية إلى بكانع الماتع ا	**
	واضح يتم تخصيص التكلفة على			جاهره. إن تحاليف الإنساج غير المباشرة الثابتة هـي	#
	المنتجات على أساس			التكاليف غير المباشرة	_
	المنتجات على الناس منطقى وثابت.			التحاليف عير المباسرة للإنتاج التي تظل نسبيا	
	منطقي وتابت. ويمكن أن يتم			تابتة بغض النظر عن حجم	_
	ويمحل التخصيص، على			الإنتاج، مثل الاستهلاك	
	سبيل المثال، على			وتكاليف صيانة مباني	
	سبيل القيمة البيعية			ومعدات المصنع وتكاليف	•
	النسبية لكل منتج			ومعدات المصنع. أما تكاليف	-
	وذلك عندما تصبح			الإنتاج غير المباشرة	
	ودنت عدم تصبح المنتجات منفصلة			المتغيرة فهي تلك التكاليف	'
	بشكل محدد أثناء			المتعيرة للهي للث التسايية غير المباشرة للإنتاج التي	
	بسكل محدد الناء العملية الإنتاجية أو			عير المباسرة للإلماج اللهي التعير بصورة مباشرة أو	مسمره.
	العملية الإلكاجية او عند إتمام الإنتاج.			شبه مباشرة، مع حجم	
	عدد إلمام الإلكاج.			الإنتاج، مثل المواد غير	
	وبالتسبة لمعظم المرعية			المباشرة والأجور غير	
	الملتجات العرعية فإنها بطبيعتها تكون			المباشرة.	
	فإنها بطبيعتها تدول غير مهمة نسبياً.			المباسرة. ويتم تحميل تكاليف الإنتاج	
	عیر مهمه نسبی.			ويتم تحميل تحاليف الإساج	

	1			* * * * * * * * * * * * * * * * * * * *	
1 571	+1 - +1	_1***	7 - 1 = 11	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	وفي هذه الحالة يتم			غير المباشرة الثابتة على	
	تقييم المنتجات			تكاليف التحويل على أساس	
	الفرعية على أساس			الطاقـــة العاديـــة لوســـائل	
	القيمة الصافية القابلة			الإنتاج. وتتمثل الطاقــة	
	للتحقق وتطرح من			العادية بالكمية المتوقع	
	تكاليف المنتج			إنتاجها في المتوسط خلل	
	الرئيسي، وعليه فإن			عدد من الفترات أو المواسم	
	القيمة التي يظهر بها			في ظل الظـروف العادبـــة	
	المنتج الرئيس في			أخذين في الاعتبار فقدان	
	الدفاتر لا تختلف			الطاقة الناجمة عن الصيانة	
	جو هرياً عن تكلفته.			المخطط لها. ويمكن	
	تتكون تكلفة			استخدام المستوى الفعلي	
	المخزون بالنسبة			للإنتاج إذا كان قريباً من	
	لمقدم الخدمة بشكل			الطاقة العادية. ولا يتم زيادة	
	أساسي من تكاليف			تكاليف الإنتاج المباشرة	
	العمالة والتكاليف			الثابتة المحملة لكل وحدة	
	الأخرى للموظفين			منتجة كنتيجة لانخفاض	
	العاملين مباشرة في			الإنتاج أو التعطل عن	
	تقديم الخدمة، بما في			العمل. ويتم الاعتراف	
	ذلك موظفو			بتكاليف الإنتاج غير	
	الإشراف والتكاليف			المباشرة غير المحملة	
	غير المباشرة			كمصروف في الفترة التــي	
	المرتبطة بها.ولا			يتم تكبدها فيها. وفي فترات	
	تتضمن تكلفة			الإنتاج المرتفع فوق العادة	
	المخزون تكاليف			يتم تخفيض التكلفة غير	
	العمالة والتكاليف			المباشرة الثابتة المحملة لكل	
	الأخرى المرتبطة			وحدة من وحدات الإنتاج	
	بالمبيعات والإدارة			لكي لا يتم تقييم المخــزون	
	العامة، وإنما يتم			بأكثر من تكلفتها، أما	
	الاعتراف بها			تكاليف الإنتاج غير	
	كمصروفات في			المباشرة المتغيرة فتحمل	
	الفترة التي يتم			لكل وحدة من وحدات	
	تحملها فيها.			الإنتاج على أساس	
				الاستخدام الفعلي لوسائل	
				الإنتاج.	
				يمكن أن يتولد عن العملية	
				الإنتاجية أكثر من منتج	
				واحد في نفس الوقت.	
				ومثال ذلك، حالة المنتجات	

				المعايير المعتمدة في بعض	ند د داد سی دد
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	المعايير المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
				المشتركة أو عندما يكون	
				هناك منتج رئيسي ومنــتج	
				فرعى. عندما لا تكون	
				تكاليف التحويل لكل منتج	
				قابلة للتحديد بشكل واضح	
				يتم تخصيص التكلفة على	
				المنتجات على أساس	
				منطقى وثابت. ويمكن أن	
				يتم التخصيص، على سبيل	
				المثال، على أساس القيمة	
				البيعية النسبية لكل منتج	
				وذلك عندما تصبح	
				المنتجات منفصلة بشكل	
				محدد أثناء العملية الإنتاجية	
				أو عند إتمام الإنتاج.	
				وبالنسبة لمعظم المنتجات	
				الفرعية فإنها بطبيعتها تكون	
				غير مهمة وفي هذه الحالـــة	
				يتم تقييم المنتجات الفرعية	
				على أساس القيمة الصافية	
				القابلة للتحقق وتطرح مــن	
				تكاليف المنتج الرئيسي،	
				وعليه فإن القيمة التي يظهر	
				لها المنتج الرئيسي في	
				الدفاتر لا تختلف جو هريـــا	
				عن تكلفته.	
				التكاليف الأخرى:	
				لا تدخل التكاليف الأخرى	
				في تكلفة المخزون السلعي	
				إلا في حدود ما يتم تكبده	
				من أجل توصيل المخرون	
				إلى حالته ومكانه الحاليين. فعلى سبيل المثال، قد يكون	
				من المناسب أن تشمل تكلفة	
				من المناسب ان تسمل تكلفه المخزون التكاليف غير	
				المعارون التحاليف عير الانتاجية أو	
				تكاليف تصميم المنتجات	
				لعملاء معينين.	
				من أمثلة التكاليف التي	

				المعايير المعتمدة في بعض	
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	المعايير المعتمدة
			J	(المعايير الدولية)	في السعودية
				تستبعد من تكلفة المخرون	
				ويعترف بها كمـصروفات	
				دير خلال الفترة التي يتم تكبدها	
				فيها:	
				ئے. أ – الكميات غير العاديـــة	
				ي ير من المواد التالفة، والأجور	
				وتكاليف الإنتاج الأخرى.	
				ب - تكاليف التخرين إلا	
				إذا كانت هذه التكاليف	
				ضرورية في العملية	
				الإنتاجية السابقة لمرحلة	
				بِ إنتاجية إضافية.	
				ب ج – التكاليف الإدارية	
				غير المباشرة التي لا تساهم	
				في توصيل المخزون السي	
				ي و يو حالته ومكانه الحاليين.	
				د- تكاليف البيع.	
				في ظروف محدودة يسمح	
				بشمل تكاليف الاقتراض في	
				تكاليف المخزون. وهذه	
				الظروف محددة في	
				المعالجة البديلة المسموح	
				بها في المعيار المحاسبي	
				الدولي رقم (٢٣)، "تكاليف	
				الاقتراض".	
				تكلفة المخزون بالنسبة لمقدم	
				الخدمة:	
				تتكون تكلفة المخزون	
				بالنسبة لمقدم الخدمة بشكل	
				أساسي من تكاليف العمالة	
				والتكــــاليف الأخــــرى	
				للموظفين العاملين مباشرة	
				في تقديم الخدمة، بما في	
				ذلك موظفو الإشراف	
				والتكاليف غير المباشرة	
				المرتبطة بها. لا تتضمن	
				تكلفة المخــزون تكـــاليف	
				العمالة والتكاليف الأخــرى	
				المرتبطة بالمبيعات والإدارة	

				المعايير المعتمدة في بعض	
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	المعايير المعتمدة
			· ·	(المعايير الدولية)	في السعودية
				العامة، وإنما يتم الاعتراف	
				بها كمصروفات في الفترة	
				التي يتم تكبدها فيها.	
				الماليب قياس التكلفة:	
				يمكن استخدام أساليب لقياس	
				تكلفة المخزون مثل التكلفة	
				المعيارية أو طريقة المفرق	
				(التجزئـة) علـي أسـاس	
				الملاءمة إذا كانت نتائجها	
				تقارب التكلفة. وتأخذ	
				التكاليف المعيارية في	
				الاعتبار المستويات العادية	
				من المواد الأولية والمهمات	
				والعمل والكفاءة واستخدام	
				الطاقة. وهذه المستويات تتم	
				مراجعتها بانتظام، ويستم	
				تعديلها في ضوء الظروف	
				الحالية إذا لزم الأمر.	
				تستخدم طريقة التجزئة	
				غالباً في قطاع البيع	
				بالتجزئة لقياس بنود	
				المخـــزون ذات الأعـــداد	
				الكبيرة سريعة التغير	
				والمتشابهة فى هوامش	
				ربحيتها والتي يكون من	
				غير العملي استخدام طرق	
				أخرى لقياسها. وهنا تتحدد	
				تكلفة المخزون بطرح نسبة	
				الربح الإجمالي المناسبة من	
				القيمة البيعية للمخزون.	
				وتأخذ هذه النسبة في	
				الاعتبار المخزون الذي تـــم	
				تنزيله إلى مـا دون سـعر	
				البيع الأساسي. كما يُستخدم	
				غالباً متوسط نــسبة ربــح	
				إجمالي لكل قسم في	
				المنشأة.	
				معادلات التكلفة	
				يجب تحديد التكلفة المتعلقة	

				المعايير المعتمدة في بعض	اه و او مرات
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	المعايير المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
				بكل بند من المخزون على	
				حدة بالنسبة لبنود المخزون	
				المميزة وللسلع أو الخدمات	
				التى تتعلق بمشروعات	
				محددة باستخدام طريقة	
				التمييز المحدد.	
				وتعنى طريقة تحديد تكلفة	
				كل بنّد من بنود المخــزون	
				على حدة بأن يتم تحميل كل	
				بند بالتكلفة المحددة لــه.	
				وهذه معالجة مناسبة للبنود	
				التي تخصص لمشروعات	
				محددة سواء اشتريت أم	
				أنتجت. ولكن هذه الطريقة	
				غير مناسبة عندما يكون	
				هناك عدداً كبيراً من بنود	
				المخزون غير المميزة. وفي	
				مثل هذه الظــروف فإنـــه	
				يمكن استخدام طريقة اختيار	
				البنود المتبقية في المخزون	
				للحصول على تاثيرات	
				محددة سلفا على صافى	
				الربح أو الخسارة للفترة.	
				ا لا عتر ا ف با لمخز ون	
				كمصروف:	
				عندما يُباع المخزون يجب	
				الاعتراف بالقيمة المدرجة	
				لهذا المخزون كمصروف	
				في الفترة التي يتم	
				الاعتراف فيها بالإيرادات	
				المرتبطة به: أما أي مبلغ	
				تنزيل المخزون إلى صافى	
				القيمة القابلة للتحقق وجميع	
				خسائر المخزون فيجب	
				الاعتراف بها كمصروف	
				في الفترة التي يحدث فيها	
				التنزيل أو الخسارة. أما	
				بالنسبة لإلغاء أي تتزيل عن	
				زيادة في صافى القيمة	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
				المعايير التوقية) القابلة للتحقق فيجب الاعتراف به كتخفيض لمبلغ المخزون المعترف به حصل فيها الإلغاء. حصل فيها الإلغاء. كمصروف ينجم عنه مقابلة المدرجة للمخزون المبيع التكاليف بالإيرادات. يمكن أن تحمل بعض أنواع المخرون على سبيل المخرون المستخدم أصول أخرى، على سبيل المثال، المخزون المستخدم في الإنشاء الذاتي للممتلكات والألات والمعدات. وعليه فإن المخزونات المحملة فإن المخزونات المحملة فإن المخزونات المحملة خلال العمر الإنتاجي للذلك يعترف بها كمصروف خلال العمر الإنتاجي للذلك	

اسم المعيار: معيار المخزون المخزون الموضوع الرئيسي: قياس المخزون

الموضوع الفرعى: تكلفة البضاعة المنصرفة

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	مصايير مصدية في السعودية
				(المعايير الدولية)	قي السعودية
يعتمد النص	_ تحسب تكلفة		وفقا للمعيار	المعالجة الأساسية:	تحسب تكلفة السلع
المقترح طريقة	السلع المتشابهة التي		الدولي تعتمــد	يجب تقييم تكلفة المخزون	المتشابهة التي تفقد
المتو سط	تفقد هويتها		المعالجة	عدا تلك المذكورة في الفقرة	هويتها باختلاطها
المـــرجح	باختلاطها مع السلع		الأساسية لتقييم	١٩ بطريقة الوارد أولا	مـــع الــسلع
باعتبار هـــــا	المتشابهة على أساس		المخزون علـــى	صادر أو لأ أو طريقة	المتـشابهة علـى
المعالجــــة	طريقة المتوسط		- 1	المتوسط المرجح للتكلفة.	_
الأساسية ويعتمد	المرجح. وإذا تأكد		المتوســـط	تفترض طريقة الوارد أولا	
كّلاً من طريقة	_		المــــرجح أو	صـــــادر أو لا أن بنــــود	وإذا تأكد للمنشأة
الــــداخل أو لأ	C 1		طريقة الداخل	المخزوِن التي اشتريت أو لأ	أن هذه الطريقة لا
	طبيعة نشاطها		أو لأ خـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	بيعت أولاً، وعليه فإن البنود	تتلاءم مع طبيعة
	فيجوز لها استخدام		أو لأ. وتعتبـــر	المتبقية في المخزون أخــر	
	طريقة الوارد أولا		طريقة الداخل	·	استخدام طریقة
أو لا كمعالجــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				شراؤه أو إنتاجه. أما	الداخل أو لأ خارج
بديلة مسموح			أو لأ معالجــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	بموجب طريقة المتوسط	
بها.			بديلة مـسموحا	المرجح فيتم تحديد تكلفة كل	الداخل أخيرا
إن اعتمــــاد	أن تفصيح عن			بند بناءً على المتوسط	خارج أولأ شريطة
المعالجة	المبررات التي		أما في المعيار	المسرجح لتكلفة البنسود	_
الأساسية على	جعلتها تختار هذه		السعودي فإن	المتشابهة في بداية الفترة	المبررات التي
طريقة واحدة			المعالجة	وتكلفة البنود المتشابهة	جعلتها تختار هذه
يــوفر درجــة			الأساسية تعتمد	المشتراة أو المنتجة خلل	
	البضاعة المبيعة		على استخدام		الفرق بين ثمن
للمقارنة للقوائم	_		طريقة المتوسط	على أساس كامل الفترة أو	تكلفة البضاعة
الماليــــــة	الطريقة التي		المرجح. وتعتبر		
للشركات. وفي	_		-	وذلك تبعًا لظروف المنشأة.	علی أسساس
	المتوسط المرجح		الــــداخل أو لأ		*
اعتماد				يجب تقييم تكلفة المخزون	-
الطـــريقتين	-		_	عدا تلك المذكورة في	•
	الفترة المالية		_	الفقرة ١٩ بطريقة الــوارد	-
	محسوبة على أساس		أو لا معالجــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		
مـسموح بهـا			-	تفترض طريقة الوارد أخيرا	
_	استخدمتها وطريقة		-	صادر أو لا أن بنود	_
	المتوسط المرجح.		•	المخزون التي تم شــراؤها	
#	_ تحسب تكلفة			أو إنتاجها أخيراً بيعت أولاً،	
	السلع غير المتشابهة			وعليه تكون البنود المتبقية	
مجلس التعاون.	غير القابلة للاختلاط		الفرق بين تكلفه	في المخزون آخر الفترة من	المرجح.

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	والسلع المحددة		البضاعة المبيعة	أقدم ما تم شراؤه أو إنتاجه.	تحسب تكلفة السلع
	الهوية على أساس		علـــى أســـاس		غير المتشابهة
	تكلفة تلك السلعة.		الطريقة		غير القابلة
	_ يجب أن تلائم		الم ستخدمة		للاختلاط والـسلع
	الطريقة التي يتم		وطريقــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		المحددة الهويسة
	اختيارها ظروف		المتوســـط		على أساس تكلفة
	المنشأة ويجب		المرجح وعــن		تلك السلعة.
	استخدامها باستمرار،		الفرق بين تكلفة		يجــب أن تلائــم
	إلا إذا برزت		المخزون أخــر		الطريقة التي يـــتم
	ظروف مقنعة		الفترة المالية		اختيارها ظــروف
	تستوجب العدول عن		محسوبة على		المنــشأة ويجــب
	تلك الطريقة		أساس الطريقة		اســــتخدامها
	واستخدام طريقة		التي استخدمتها		باستمرار، إلا إذا
	أخرى بدلاً منها.		وطريقــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		برزت ظروف
	_ تحسب تكلفة		المتوســـط		مقنعة تـستوجب
	المخزون المبيع أو		المرجح.		العدول عن تلك
	المستخدم طبقاً لما				الطريقة واستخدام
	ورد في الفقرتين				طريقة أخرى بدلا
	السابقتين من هذا				منها.
	المعيار ويعترف بها				تحسب تكلفة
	كنفقة تحمل على				المخزون المباع
	الفترة التي اعترف				أو المستخدم طبقا
	فيها بالإيراد المتحقق				لما ورد فيي
	من ذلك المخزون.				الفقرات ۱۱۱-
					۱۱۳ مین هیذا
					المعيار ويعتسرف
					بها كنفقة تحمــل
					على الفترة التي
					اعترف فيها
					بالإيراد المتحقق
					من ذلك المخزون.

اسم المعيار: معيار المخزون الموضوع الرئيسي: قياس المخزون

الموضوع الفرعي: تحديد قيمة المخزون في نهاية الفترة

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
يعتمد النص	ــ يقوم المخزون	اختلاف محدود.	وفقأ للمعيار	صافي القيمة القابلة	يقوم المخزون
المقترح تقويم	آخر المدة بالتكلفة		الدولي يتم تقويم	للتحقق:	آخر المدة
مخزون آخر	أو سعر السوق		مخزون آخر	قد يكون من غير الممكن	بالتكلفة أو
المدة بالتكلفة أو	أيهما أقل.		المدة على	استرداد تكلفة المخزون إذا	سعر السوق
سعر السوق	_ ينبغي ألا يعتمد		أساس التكلفة أو	أصيب بتلف، أو أصبح	أيهما أقل.
أيهما أقل. ومرد	تحديد سعر السوق		صافي القيمة	متقادماً كلياً أو جزئياً أو	ينبغي ألا
ذلك من ناحية	على تقلبات مؤقتة		القابلة للتحقق	انخفضت أسعار بيعه. كما	يعتمد تحديد
إلى أن تقدير	في السعر أو التكلفة		ليهما أقل.	قد لا يكون من الممكن	سعر السوق
صافة القيمة	بل على أقوى دليل		ووفقأ للمعيار	استرداد تكلفة المخزون إذا	على تقلبات
القابلة للتحقق قد	متوافر عند القيام		السعودي يتم	زادت التكلفة المقدرة لإتمام	مؤقتة في
تكتتفه بعض	بعملية تقدير الثمن		تقويم مخزون	الصنع أو إتمام البيع. إن	السعر أو
الصىعوبات	الذي تحققه السلعة.		آخر المدة على	تتزيل قيمة المخزون دون	التكلفة بل
فضلاً عن	<u> </u>		أساس التكلفة أو	التكلفة إلى صنافي القيمة	على أقوى
اعتماده بدرجة	السوق لكمية		سعر السوق	القابلة للتحقق ممارسة تتفق	دلیل متو افر
أكبر على	المخزون الموجود		أيهما أقل.	ووجهة النظر القائلة بعدم	عند القيام
التقدير	على حساب عقود		إلا أن المعيار	جواز إظهار الأصل بما	بعملية تقدير
الشخصىي. ومن	غير قابلة للنقض		السعودي لم	يزيد عن المبالغ المتوقع	الثمن الذي
ناحية أخرى	على أساس سعر		يتناول الحالة	تحقيقها من بيعه أو	تحققه السلعة.
فإن المقارنة مع	العقد وإذا كانت		التي يعاود فيها	استخدامه.	يحدد سعر
سعر السوق	الكمية الموجودة من		سعر السوق	يجرى في العادة تنزيل قيمة	السوق لكمية
تمثل ممارسة	المخزون تفوق		الارتفاع بالنسبة	المخزون إلى القيمة القابلة	المخزون
مستقرة لفترة	الكميات المتعاقد		للمخزون الذي	للتحقق على أساس كل بند	الموجودة على
طويلة يسهل	عليها فتسعر		لم يتم بيعه	على حدة ولكن في بعض	حساب عقود
تطبيقها في	الكميات المرتبط بها		وسبق أن تم		غير قابلة
الممارسة			تخفيض قيمته	'	للنقض على
العملية. ومن	العقد أو التكلفة ،		عن التكلفة.	المتر ابطة في مجموعات،	أساس سعر
ناحية ثالثة فإن	أيهما أقل ، ويطبق		بينما يقضي	مثلما هو الحال بالنسبة لبنود	العقد وإذا
اعتماد ممارسة	على باقي الكميات		المعيار الدولي	المخزون المرتبطة بنفس	كانت الكمية
المقارنة مع	ما يطبق على		(على أساس	خط الإنتاج وتكون ذات	الموجودة من
سعر السوق	المخزون العام.		صافي القيمة	أغراض أو استخدامات	المخزون
يؤدي إلى	_ يجب عدم		القابلة للتحقق)	نهائية متشابهة، والتي تتتج	تفوق الكميات
تسهيل مهمة	تخفيض قيمة المواد		في مثل هذه	وتسوق في نفس المنطقة	المتعاقد عليها
المراجع	الخام المقتناة		الحالة بإلغاء ما	الجغرافية ولا يمكن عملياً	فتسعر
الخارجي (مدقق	لغرض استخدامها		سبق تخفیضه	تقييمها بشكل منفصل عن	الكميات
الحسابات).	في الإنتاج إلى اقل		من قيمة	البنود الأخرى في ذلك	المرتبط بها

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	مصدير محسر التعاون دول مجلس التعاون	المعتمدة المعتمدة
	C 3 * C		3	(المعايير الدولية)	في السعودية
يتضمن النص	من تكلفتها إذا كانت		المخزون والذي	الخط الإنتاجي. إنه من غير	على أساس
ي ل المقترح حالة	المنشأة تتوقع أن		ما زال محتفظاً	المناسب تنزيل المخزون	سعر العقد أو
و وجود مخزون	تحصل على ثمن		به ویقضی		التكلفة أيهما
سبق تخفيض	للسلعة، التي تدخل		المعيار الدولي	مثل، البضائع الجاهزة، أو	أقل ويطبق
قيمته في فترة	في تصنيعها هذه		بالنسبة لإلغاء	كافة أنواع المخزون في	على باقى
سابقة في نفس	المواد الخام، لا يقل		التخفيض بأن	صناعة أو منطقة جغرافية	الكميات ما
الوقت الذي	عن ثمن تكلفتها.		يتم الاعتراف	معينة. وبالنسبة لمقدم	يطبق على
يكون فيه سعر	وإذا تبين للمنشأة أن		به کتخفیض	الخدمة فيقوم عادة بتجميع	المخزون
السوق قد عاود	السلعة، التي تدخل		لمبلغ المخزون	التكاليف المتعلقة بكل خدمة	العام .
الارتفاع بما	في تصنيعها هذه		المعترف به	يتم تسعيرها بصورة	يجب عدم
يزيد عن	المواد الخام أو		<u>كمصروف</u>	منفصلة. ولذلك فإن كلاً من	تخفيض قيمة
التكلفة. ومما لا	تدخل في تصنيعها		الفترة التي	هذه الخدمات تعالج كبند	المواد الخام
شك فيه أنه	المواد شبه		حدث فيها	مستقل.	المقتناة
يجب في هذه	المصنعة، سوف		الإلغاء.	تقدر القيمة القابلة للتحقق	لغرض
الحالة إلغاء	تباع بأقل من			على أساس المبلغ المتوقع	استخدامها في
التخفيض	تكلفتها (نتيجة			أن يحققه المخزون في	الإنتاج إلى
السابق وإعادة	لانخفاض في سعر			ضوء الآلية الأكثر قابلية	أقل من
تقويم المخزون	المواد) ، فإنه ينبغي			للاعتماد عليها والمتوافرة	تكلفتها إذا
على أساس	تخفيض قيمة			في وقت عمل التقدير .	كانت المنشأة
التكلفة حتى لا	المخزون من المواد			وتأخذ هذه التقدير ات في	تتوقع أن
يتم تشويه تكلفة				الحسبان تقلبات السعر أو	تحصل على
البضاعة المبيعة	, " -			التكلفة المرتبطة مباشرة	ثمن للسلعة،
للفترة الحالية	يكون أفضل قياس			بالأحداث الحاصلة بعد نهاية	التي تدخل في
(أو قيمة				الفترة إلى الحد الذي تؤكد	تصنيعها هذه
المخزون	لهذه المواد الخام أو			فيه هذه الأحداث الظروف	المواد الخام،
بالميزانية لو 	شبه المصنعة هو			السائدة عند نهاية الفترة.	لا يقل عن
ظل المخزون	تكلفة إحلالها.			تأخذ تقديرات القيمة القابلة	ثمن تكلفتها.
غیر مببیع حتی	_ يجب تطبيق ترين الاسان			للتحقق أيضاً في الحسبان	و إذا تبين
تاریخ	قاعدة التكلفة أو			الغرض من الاحتفاظ	للمنشأة أن
الميز انية).	سعر السوق أيهما			بالمخزون على سبيل	السلعة، التي
	أقل على بنود			المثال، تحدد القيمة القابلة	تدخل في
	المخزون بندا بندا			التحقق لكمية المخزون	تصنيعها هذه
	إذا كانت البنود غير			المحتفظ به لمواجهة	المواد الخام
	متشابهة. مجموعة			المبيعات أو عقود الخدمة	أو يدخل في
	مجموعة إذا كانت فردات كار			على أساس سعر التعاقد.	تصنيعها الدثية
	مفردات کل			و إذا كانت عقود البيع لأقل	المواد شبه
	مجموعة متشابهة وإذا هبط سعر			من الكميات المحتفظ بها فإن القيمة القابلة للتحقق	المصنعة
				/	سوف تباع . أقل:
	بعض مفردات			لهذه الزيادة تقدر على	بأقل من

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
	المخزون وارتفع			أساس أسعار البيع العامة.	تكلفتها (نتيجة
	سعر بعضه الآخر			أما الخسائر الطارئة على	لانخفاض في
	وكان الناتج لا			عقود البيع لكميات تزيد عن	 سعر المواد)
	يظهر عنه خسارة			المخزون المحتفظ به	فإنه ينبغي
	فينبغي أخذ			والخسائر الطارئة على	تخفيض قيمة
	المخزون ككل			عقود شراء المنشأة فتعالج	المخزون من
	شريطة أن تكون			بموجب المعيار المحاسبي	المواد إلى
	الكميات التي			الدولي رقم (١٠)، الأمور	السعر الأقل.
	ارتفعت أسعارُ ها			الطارئة والأحداث اللاحقة	وفى هذه
	مساوية للكميات			لتاريخ الميزانية العمومية.	الحالة قد
	التي انخفضت			لا يتم تتزيل قيمة المواد	يكون أفضل
	أسعار ها .			الأولية والمهمات المحتفظ	قياس متوافر
	_ إذا تم تخفيض			بها لاستخدامها في إنتاج	لسعر السوق
	قيمة المخزون إلى			المخزون إذا كان من	لهذه المواد
	سعر السوق في			المتوقع أن تباع البضاعة	الخام أو شبه
	فترة سابقة ،			الجاهزة بسعر التكلفة أو	المصنعة هو
	وأصبحت الظروف			أعلى منه. ولكن إذا دل	تكلفة إحلالها.
	التي أدت في			انخفاض سعر المواد الأولية	يجب تطبيق
	السابق لتخفيض			على أن تكلفة البضاعة	قاعدة التكلفة
	قيمة المخزون غير			الجاهزة سوف تتجاوز	أو سعر
	قائمة ومن ثم أصبح			القيمة القابلة للتحقق فيتم	السوق أيهما
	سعر السوق يزيد			تتزيل قيمة المواد الأولية	أقل على بنود
	عن تكلفة المخزون،			إلى القيمة القابلة للتحقق.	المخزون بندا
	فإنه يجب الغاء			وفى مثل هذه الحالة قد	بندا إذا كانت
	التخفيض ومن ثم			تكون تكلفة استبدال المواد	البنود غير
	تصبح قيمة			الأولية أفضل قياس متوافر	متشابهة
	المخزون المحتفظ			لصافي قيمتها القابلة	ومجموعة
	به هي التكلفة التي			للتحقق .	مجموعة إذا
	سبق تخفيضها.			يجب إعادة تقدير القابلية	كانت مفردات
	وفي جميع الأحوال			التحقق في كل فترة الحقة.	كل مجموعة
	يجب ألا تكون قيمة			وعندما نزول الظروف التي	متشابهة وإذا
	المخزون أعلى من			أدت في السابق إلى تنزيل	هبط سعر
	تكلفته الأصلية.			قيمة المخزون يجب أن	بعض مفردات
	_ يجوز في حالات			يعكس هذا التنزيل بحيث	المخزون
	استثنائية قياس			تصبح قيمة المخزون	وزاد سعر
	المخزون في نهاية			المحتفظ به هي التكلفة أو	بعضه الآخر
	الفترة المالية بأكثر			صافى القيمة القابلة للتحقق	وكان الناتج لا
	من تكلفته إذا كان			المعدلة أيهما أقل. ويحدث	يظهر عنه
	له قيمة نقدية ثابتة			هذا، على سبيل المثال	خسارة فينبغي

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
	و لا يتطلب بيعه			عندما يبقى المخزون	أخذ المخزون
	تكاليف تسويق مثل			المحتفظ به بصافي القيمة	ككل شريطة
	المعادن الثمينة.			القابلة للتحقق بسبب	أن تكون
	_ يجب تحميل			انخفاض سعر بيعه موجودأ	الكميات
	السنة المالية			حتى فترة لاحقة ويكون	الزائدة
	الجارية بقيمة			سعر بيعه قد ازداد.	أسعار ها
	الهبوط في أسعار				مساوية
	المخزون الناتج عن				للكميات
	تطبيق قاعدة التكلفة				المنخفضة
	أو سعر السوق				أسعار ها .
	أيهما أقل.				يجوز في
	_ إذا تم الغاء				حالات
	التخفيض في قيمة				استثنائية قياس
	المخزون المحتفظ				المخزون في
	به نتيجة لزيادة				نهاية الفترة
	سعر السوق في				المالية بأكثر
	الفترة الحالية عن				من تكلفته إذا
	تكلفة المخزون ،				كان له قيمة
	يجب معالجة مبلغ				نقدية ثابتة ولا
	التخفيض الملغي				يتطلب بيعه
	كتخفيض لتكلفة				تكاليف تسويق
	البضاعة المبيعة في				مثل المعادن
	الفترة التي حدث				الثمينة.
	فيها الإلغاء.				يجب تحميل
	_ يمكن استخدام				السنة المالية
	التكاليف المعيارية				الجارية بقيمة
	في قياس قيمة				الهبوط في
	البضاعة المصنعة				أسعار
	أو شبه المصنعة				المخزون
	آخر المدة إذا توافر				الناتج عن
	نظام تكاليف جيد.				تطبيق قاعدة
	_ يمكن استخدام ا تتالت عتا				التكلفة أو
	طريقة التجزئة في				سعر السوق أ. اأة
	قياس قيمة بضاعة				أيهما أقل.
	آخر المدة في محلات التجزئة				يمكن استخدام قاعدة
	محلات النجرية و الأسو اق				قاعده التكاليف
					•
	المركزية.				المعيارية في قدار قدة
					قياس قيمة

				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
					البضاعة
					المصنعة أو
					شبه المصنعة
					آخر المدة إذا
					توافر نظام
					تكاليف جيد.
					يمكن استخدام
					قاعدة التجزئة
					في قياس قمية
					بضاعة آخر
					المدة في
					محلات
					التجزئة
					والأسواق
					المركزية.

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار المخزون الموضوع الرئيسي: عرض المخزون في قائمة المركز المالي

الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الإستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
في المعيار المعتمد في المعتمد في المعتمد والمسعودية	يبوب المخرون السلعي في قائمة السلعي في قائمة المركز المالي في الأصول المتداولة ويصنف في قائمة المركز المالي حسب مناسبة إذا كانت ذات قائمة المركز المالي قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات المرقة مع القوائم المراقة مع القوائم المالية بحيث يليه توضيح قيمة كل قسم من أقسامه.	اختلافات جو هرية.	لم يتضمن المعيار المعتمد في بعض دول المجلس نصا يتعلق نصا بمتطلبات نظرا لأنه نظرا لأنه الإفساح بمعنى واسع واسع يتضمن والعرض.		يبوب المخزون السلعي في قائمة المركز المالي في بند مستقل من بنود الأصول المتداولة ويصنف في قائمة المركز المالي المسلم مناسبة إذا كانت ذات أهمية، أما في صلب قائمة المركز المالي وإما المركز المالي وإما المرفقة مع القوائم المرفقة مع القوائم المالية بحيث يليه توضيح قيمة كل السامه.

اسم المعيار: معيار المخزون الإفصاح

الموضوع الفرعي:

				المعايير المعتمدة في	
,			*** *** **	بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	
				(المعايير الدولية)	
	ينبغي أن تفصيح القوائم	اختلافات	بالرغم من	يجب أن تُقصح	ينبغي أن تقصح
	المالية عن:	غير	اتفاق المعيار	القوائم المالية عن	القوائم المالية عن:
	- السياسات المحاسبية	جو هرية.	السعودي مع	المعلومات التالية:	- الـــــسياسات
	المستخدمة في قياس		المعايير الدولية	أ – الــــسياسات	المحاسبية
	المخزون بما في ذلك		فإنه لم يتضمن	المحاسبية المتبعة في	المـستخدمة فــي
	طريقــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		الإفصاح عمّــا	قياس المخزون بمـــا	قياس المخــزون
	المستخدمة.		يلي:	-	
	- المخزون الظاهر في		المبلــــغ		التكلفة المستخدمة.
	قائمة المركز المالي		المعكوس مــن	ب- القيمة الإجمالية	-المخزون المدرج
	بسعر السوق.		التـــزيلات	للمخزون والقيمة	بسعر السوق.
	- مبلغ المخزون الذي		الـــــسابقة	,	-مبلـغ المخــزون
	يظهر في قائمة المركز		والمعترف بها		المدرج في القوائم
	المالي ومقدم كـــرهن		كدخل للفترة.		,
	لقاء التزامات على		الظـــروف أو	. –	, 0,5
	المنشأة.		الأحداث التي		التزامات على
	- المبلغ المسترد من		أدت إلى عكس		المنشأة.
	التخفيضات السسابقة		تتزيـــــــــــــــــــــــــــــــــــ		ينبغى أن تفصح
	الذي تمت معالجته في		المحرون.	والمعارف به حداد الفقرة	القوائم المالية عن
	دخل الفترة الحالية.			سفره بموجب سفره	الفرق بين قيمة
	- الظروف أو الأحداث			· · · . هــ – الظروف أو	المجتف
	التي أدت إلى استرداد			الأحداث التي أدت	محسوبة على أساس الطريقة التي اتبعتها
	تخفيض المخزون.			إلى عكس تنزيل	
	ينبغي أن تفصيح القوائم				المتساه وطريعة المتوسط المرجح إذا
	المالية عن الفرق بين قيمة البضاعة المبيعة			الفقرة ٣١. و	المتوسط المرجح إدا استخدمت طريقة
	فيمه البصاعه المبيعة			و – قيمة المخــزون	*•
	محسوبه على استاس الطريقة التي اتبعتها			المقدم كضمان	
	الصريعة التي البعلها المنشأة وطريقة			للالتزامات.	
	المتوسط المرجح إذا			إن المعلومات حول	
	استخدمت طريقة			القيم التي تظهر بها	المخزون المنصرف
	(لداخل أخيراً خارج			التصنيفات المختلفة	من المخازن، كما
	ر ع ير ربي أو لا) أو طريقــــــة			للمخزون والتغيرات	ينبغي أن تفصح عن
	راكب و ري (الـــداخل أو لا خــــار ج			في قيم هذه الأصول	
	ر أو لأ) في حساب قيمـــة			مفيدة لمستخدمي	بضاعة آخر المدة
	المخزون المنصرف			القــوائم الماليـــة.	المدرجة في قائمة
	J . U.J.J			·	<u> </u>

				المعايير المعتمدة في	
				المعايير المعلمدة في المعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	بعص دول مجلس التعاون	
				(المعايير الدولية)	تي استوديد
	من المخازن، كما			وتتكون التصنيفات	المركز المالي
	ينبغي أن تقصح عن			الشائعة للمخزون من	محسوبة على أساس
	الفرق بين قيمة بضاعة			البــضائع، ولــوازم	الطريقة التى اتبعتها
	آخر المدة المدرجة في			الإنتـــاج، والمـــواد	المنشأة وطريقة
	قائمة المركز المالي			الأوليـــة، والإنتـــاج	المتوسط المرجح.
	محسوبة على أساس			تحــت التــصنيع،	ينبغي الإفصاح عن
	الطريقة التي اتبعتها			والبضائع الجاهزة،	الظروف التي أدت
	المنــشأة وطريقـــة			أما مخزون مقدم	
	المتوسط المرجح.			الخدمة فيمكن وصفه	#
	_ ينبغي الإفصاح عن			بأنه عمل قيد	#
	الظروف التي أدت إلى				تكافة البضاعة
	عدول المنشأة عن			عند تحديد قيمة	المنصرفة.
	الطريقة التي تستخدمها			المخزون بطريقة	
	في تحديد تكلفة			الوارد أخيرا صادر	
	البضاعة المنصرفة.			أولا طبقا لطريقة	
				المعالجة البديلة	
				المسموح بها بموجب	
				الفقرة ٢٣، يجب أن	
				تظهر القوائم المالية	
				الفرق بين قيمة	
				المخزون الظاهرة	
				في الميزانية وأي	
				من:	
				أ – قيمة المخــزون	
				بموجب الفقرة ٢١	
				وصافى القيمة القابلة	
				للتحقق أيهما أقل، أو	
				ب- التكلفة الجارية	
				في تاريخ الميزانية	
				العمومية أو صافي	
				القيمة القابلة للتحقق	
				أيها أفضل. يجب أن تفصح	
				يجب أن تقصح القوائم المالية عن	
				العوالم المالية على أي من:	
				بي هن. أ – تكلفة المخــزون	
				المعترف بها	
				كمصروف خلال	
				الفترة، أو	
				العدر ١٠٠ او	

				المعايير المعتمدة في	
. 1 . \$9	_ 75 .ti	_1*** \1	7: 12.H	بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	=
				ب- تكاليف التشغيل	
				القابلـــة للتحميــــل	
				للإيرادات، المعترف	
				بها كمصروف أثناء	
				الفترة، مصنفة حسب	
				طبيعتها.	
				تــستخدم بعــض	
				المنشأت شكل	
				مختلف لقائمة الدخل	
				ينجم عنه الإفصاح	
				عن مبالغ مختلفة	
				بدلاً من تكلفة	
				المخزون المعتسرف	
				بها كمصروف	
				خلاف الفترة. ووفقاً	
				لهذا الشكل المختلف	
				تظهر المنشأة مبالغ	
				المــــــصروفات التــشغيلية القابلـــة	
				التحميل لإيرادات	
				الفترة، مصنفة حسب	
				طبيعتها. وفي مثل	
				هذه الحالة تقصح	
				المنشأة عن التكاليف	
				المعترف بها	
				كمصروف للمــواد	
				الأولية والمستهلكات،	
				وتكاليف العمال	
				وتكاليف التشغيل	
				الأخرى مع المبلغ	
				الذي يمثل صافي	
				التغير في المخزون	
				للفترة.	
				قد يكون التتزيل في	
				القيمة القابلة للتحقق	
				ذات حجم أو طبيعة	
				أو تــــأثير لدرجــــــة	
				تتطلب الإفصاح عنه	
				بموجب المعيار	

الأسباب	النص المقترح	الإستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
				المحاسبي الدولي رقم (٨) صافي ربح أو خسارة الفترة، الأخطاء الجوهرية والتغيرات في	

معيار رقم (٥) معيار الاستثمار في الأوراق المالية

فهرس

معيار الاستثمار في الأوراق المالية

الصفحة	م الموضوع	ì
7.1.7	_ نطاق المعيار.	١
7.1.7	_ هدف المعيار.	۲
7.1.7	ـ نص المعيـــار.	٣
797	_ التعاريف.	٤
790	_ المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها.	٥
79	_ الدراسة التحليلية المقارنة.	٦

معيار الاستثمار في الأوراق المالية

١ - نطاق المعيار:

1/۱ يحدد هذا المعيار متطلبات القياس والإثبات والعرض والإفصاح الخاصة بالاستثمار في الأوراق المالية التي تمثل حقوق الملكية، أو ديوناً على الغير، في القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح بغض النظر عن حجمها وشكلها النظامي (القانوني).

(الفقرة ١)

1/۱ لا ينطبق هذا المعيار على المنشآت التي تتم معالجة استثمارها في الأوراق المالية وفق معايير محاسبية خاصة معتمدة ، كما لا ينطبق على المنشآت التي يكون غرضها الاستثمار في الأوراق المالية.

(الفقرة ٢)

٣/١ لا ينطبق هذا المعيار على الاستثمار في الأوراق المالية الذي تتم معالجته على أساس توحيد القوائم المالية أو طريقة حقوق الملكية.

(الفقرة ٣)

1/٤ تقرأ فقرات هذا المعيار في سياق ما ورد في الإطار الفكري للمحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٤)

٥/١ يطبق هذا المعيار على البنود ذات الأهمية النسبية.

(الفقرة ٥)

٢ - هدف المعيار:

يهدف هذا المعيار إلى تحديد متطلبات قياس وإثبات الاستثمار في الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية أو ديونا على الغير ومتطلبات عرضه والإفصاح عنه بحيث تظهر القوائم المالية، بعدل، المركز المالى للمنشأة ونتائج أعمالها.

(الفقرة ٦)

٣- نص المعيار:

1/٣ القياس والإثبات:

١/١/٣ أسس تصنيف الاستثمارات:

١/١/١/٣ يجب على المنشأة تحديد القصد من اقتتاء الأوراق المالية وأن تصنفها تبعاً للقصد من اقتتائها وذلك كما يلى:

أ – أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق:

تصنف الأوراق المالية كأوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق إذا كان القصد من اقتتائها الاحتفاظ بها إلى تاريخ الاستحقاق مع توافر القدرة على تحقيق ذلك.

وتقتصر هذه الاستثمارات على الاستثمارات في السندات.

ب - أوراق مالية للاتجار:

تصنف الأوراق المالية كأوراق مالية للاتجار إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير.

ج- أوراق مالية متاحة للبيع:

تصنف الأوراق المالية كأوراق مالية متاحة للبيع إذا لم تستوف شروط التصنيف الواردة في (أ) و (ب) أعلاه.

(الفقرة ٧)

٢/١/١٣ إذا تبين للمنشأة عند إعداد القوائم المالية أي تغيير في القصد من اقتناء الأوراق المالية فيجب إعدادة تصنيف الاستثمارات في أوراق مالية تبعاً لذلك وتحديد القصد من إعادة التصنيف.

(الفقرة ٨)

٢/١/٣ قياس وإثبات الاستثمار في الأوراق المالية عند الاقتناء:

1/۲/۱/۳ يتم قياس الأوراق المالية وإثباتها عند اقتتائها بالتكلفة. وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً إليه جميع ما أنفقته المنشأة لغرض حيازة الأوراق المالية.

(الفقرة ٩)

٣/١/٣ قياس وإثبات الاستثمار في الأوراق المالية بعد اقتنائها:

1/٣/١/٣ يقاس الاستثمار في الأوراق المالية التي تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق في قائمة المركز المالي على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الاستنفاد في العلاوة أو الخصم.

(الفقرة ١٠)

٢/٣/١/٣ يقاس الاستثمار في الأوراق المالية للاتجار في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة. ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن دخل الفترة المالية.

(الفقرة ١١)

٣/٣/١/٣ يقاس الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة. ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن مكونات حقوق الملكية.

(الفقرة ١٢)

- ٤/٣/١/٣ يجب قياس الأوراق المالية التي يعاد تصنيفها كما ورد أعلاه على أساس القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف، وإثبات المكاسب والخسائر غير المحققة فور إعادة التصنيف كما يلى :
- أ إذا كانت الأوراق المالية التي أعيد تصنيفها تم اقتتاؤها بقصد الاتجار، فلا يتم إلغاء المكاسب والخسائر غير المحققة التي سبق إثباتها ضمن الدخل في الفترات السابقة.
- ب إذا أعيد تصنيف الأوراق المالية المقتناة إلى أوراق مالية للاتجار، فيجب إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في تاريخ إعادة التصنيف ضمن دخل الفترة.
- ج- إذا أعيد تصنيف الأوراق المالية التي تمثل ديونا على الغير من أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق، إلى أوراق مالية متاحة للبيع، فيجب إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في تاريخ إعادة التصنيف في بند مستقل ضمن مكونات حقوق الملكية.
- د- إذا أعيد تصنيف الأوراق المالية التي تمثل ديوناً على الغير من أوراق مالية متاحة للبيع إلى أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق، يتم الاحتفاظ بالمكاسب والخسائر غير المحققة المسجلة في بند مستقل ضمن مكونات حقوق الملكية ويتم إطفاؤها خلال السنوات المتبقية من

عمر الورقة المالية عن طريق تسوية العائد على الاستثمار بطريقة تتسق مع تخفيض الخصم أو العلاوة.

(الفقرة ١٣)

٥/٣/١/٣ يجب إثبات الانخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة للأوراق المالية عن تكلفتها وذلك للأوراق المالية التي تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق والمتاحة للبيع لكل ورقة مالية على حدة فور حدوثه وإثبات الخسائر في دخل الفترة المالية. وتعد القيمة العادلة الجديدة في هذه الحالة هي أساس التكلفة الجديدة للورقة المعنية.

(الفقرة ١٤)

7/٣/١/٣ لا يجوز تعديل أساس التكلفة الجديد، الذي يتم إثباته عند الانخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة للأوراق المالية، في حالة ارتفاع القيمة العادلة للأوراق المالية. وتعالج المكاسب غير المحققة للاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع ضمن مكونات حقوق الملكية.

(الفقرة ١٥)

٢/٣ العرض:

1/۲/۳ يجب إظهار الاستثمار في الأوراق المالية للاتجار ضمن الأصول المتداولة.

(الفقرة ١٦)

7/۲/۳ يجب إظهار الاستثمار في الأوراق المالية التي تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق والمتاحة للبيع مع مجموعة الأصول المتداولة أو مجموعة الأصول غير المتداولة بما يلائم كل ورقة على حدة.

(الفقرة ۱۷)

٣/٢/٣ يجب عرض المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة من تقويم الأوراق المالية للاتجار في بند مستقل في قائمة الدخل.

(الفقرة ۱۸)

٤/٢/٣ يجب عرض المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة من تقويم الأوراق المالية المتاحة للبيع في بند مستقل ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي، وفي قائمة التغيرات في حقوق الملكية تحت

عنوان مكاسب وخسائر غير محققة عن الاستثمار في الأوراق المالية.

(الفقرة ١٩)

٥/٢/٣ يجب إظهار الخسائر الناتجة عن الانخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة للأوراق المالية عن تكلفتها ضمن الخسائر في قائمة الدخل للفترة التي يحدث فيها الانخفاض.

(الفقرة ٢٠)

7/۲/۳ يجب تصنيف التدفقات النقدية الناتجة من عمليات الـشراء والبيع والتحصيل عند الاستحقاق المتعلقة بالأوراق المالية المتاحـة للبيع والتي تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق كتـدفقات نقديـة مـن الأنـشطة الاستثمارية في قائمة التدفق النقدي. كما يجـب تـصنيف التـدفقات النقدية الناتجة من عمليات الشراء والبيع والتحصيل عند الاسـتحقاق المتعلقة بالأوراق المالية للاتجار كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفق النقدي.

(الفقرة ٢١)

٣/٣ الإفصاح:

١/٣/٣ يجب أن تفصح القوائم المالية عن:

1/٣/٣ السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمار في الأوراق المالية. ٢/٣/٣ إجمالي القيمة العادلة، وإجمالي المكاسب والخسائر غير المحققة والتكلفة المعدلة بمقدار استنفاد العلوة أو الخصم المتعلقة بالأنواع الثلاثة للأوراق المالية بما يلائم كل صنف منها

٣/٣/٣ حصيلة بيع الأوراق المالية المتاحة للبيع، وإجمالي المكاسب المحققة، وإجمالي الخسائر المحققة من عمليات البيع.

٤/٣/٣ طريقة تحديد التكلفة لغرض حساب المكاسب أو الخسائر المحققة، إذا استخدمت المنشأة طريقة أخرى خلاف طريقة المتوسط المرجح، مع ذكر أسباب استخدام هذه الطريقة.

٥/٣/٣ الظروف التي أدت إلى تغيير تصنيف الأوراق المالية (إن تم).

7/٣/٣ تاريخ استحقاق الأوراق المالية التي تمثل ديونا على الغير؛ الظاهرة ضمن الأوراق المالية المتاحة للبيع، والأوراق المالية المحتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق.

(الفقرة ٢٢)

٦ - التعاريــف :

1/٦ الاستثمار:

هو أصل تحتفظ به المنشأة بهدف زيادة الثروة من خلال التوزيعات (في شكل أرباح أو إيجار أو عوائد أخرى) أو الزيادة الرأسمالية أو منافع أخرى تعود للمنشأة المستثمرة ؛ مثل تلك المنافع التي تحصل عليها من خلال العلاقات التجارية.

(الفقرة ٢٣)

٢/٦ الأوراق المالية:

هي حصة أو مشاركة أو أي مصالح أخرى في ممتلكات أو منشأة الطرف الذي يصدرها ، أو التزام من جانب من يصدرها ، وتكون :

- _ في شكل صك يصدر لحامله أو صك اسمي ، أو تسجيل في دفاتر يحتفظ بها لغرض إثبات تحويلات من جانب الطرف المصدر أو من ينوب عنه.
- _ من النوع الذي يتم تبادله عادة في أسواق الأوراق المالية أو يتم الاعتراف بها عادة كأداة للاستثمار في مكان إصدارها أو تبادلها عندما تكون في شكل صكوك.
- _ في شكل وحدة من مجموعة أو سلسلة ، أو يمكن تقسيمها إلى مجموعـة أو سلسلة من الحصيص أو المشاركات أو المصالح أو الالتزامات. (الفقرة ٢٤)
- ٣/٦ الاستثمار في الأوراق المالية: هناك نوعان أساسيان من الأوراق المالية يتم الاستثمار فيهما وهما:
 - أ _ الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية :

هي أوراق مالية تمثل الحق في المشاركة في ملكية المنشأة (مثل الأسهم العادية أو الممتازة) أو تمثل الحق في الحصول على هذه المشاركة أو التخلص منها بسعر محدد مسبقا.

ب ـ الأوراق المالية التي تمثل ديونا على الغير:

هي الأدوات المالية التي يتم إصدارها عند عقد القروض بين المقترضين والمقرضين (المستثمرين) ، وأهم أشكالها السندات الحكومية، والسندات التي تصدرها الشركات ، وأدوات الدين الأخرى التي ينطبق عليها التعريف السابق للأوراق المالية. ولا يتضمن هذا التعريف المبالغ القابلة للتحصيل ، التي لا تصدر عنها أوراق مالية يمكن بيعها للمستثمرين، مثل حسابات المدينين ، وتسهيلات سداد الأقساط والقروض العقارية.

(الفقرة ٢٥)

٤/٦ القيمة العادلة للأوراق المالية:

هي القيمة العادلة التي يمكن تبادل الأصول على أساسها ، في عملية تبادلية متكاملة بين طرفين تامي الرضا ، ويستدل عليها بالقيمة السوقية لغرض هذا المعيار ، وهي القيمة التي يمكن أن يتم على أساسها تداول الورقة المالية في تاريخ معين بين بائع ومشتر تامي الرضا. وقد تكون القيمة السوقية معلنة ، مثل سعر الأوراق المالية المتداولة في السوق ، مما يعني وجود سوق نشطة تحدد فيها القيمة السوقية أو تتوافر فيها المؤشرات التي يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية. وبناء على إمكانية تحديد القيمة العادلة للورقة المالية بشكل فوري موثوق به يمكن تقسيم الأوراق المالية إلى نوعين هما :

- أ أوراق مالية يمكن تحديد قيمتها العادلة فورا: وهي الأوراق المالية التي لها قيمة سوقية تحدد من خلال سوق (داخلية أو خارجية) نشطة مفتوحة ومتاحة ، تتوافر فيها هذه القيمة السوقية بشكل مباشر ، وهي بذلك أوراق مالية قابلة للتداول الفوري.
- ب- أوراق مالية لا يمكن تحديد قيمتها العادلة فورا: وهي الأوراق المالية التي لا توجد سوق نشطة لتبادلها ، ولكن تتوافر مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية بموضوعية وهي بذلك أوراق مالية غير قابلة للتداول الفوري. فإذا لم تتوافر القيمة العادلة على النحو الوارد أعلاه (كما في حالة بعض الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية) تكون التكلفة في هذه الحالة هي أنسب بديل موضوعي موثوق به للقيمة العادلة للأوراق المالية.

(الفقرة ٢٦)

٥/٦ أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق:

يشمل هذا النوع عادة الأوراق المالية التي تمثل ديونا على الغير ، ويستوجب التصنيف ضمن هذا النوع توافر القصد والمقدرة على الاحتفاظ بالأوراق المالية إلى تاريخ الاستحقاق.

(الفقرة ۲۷)

7/٦ أوراق مالية للاتجار:

يشمل هذا النوع الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية ، والأوراق المالية التي تمثل ديونا على الغير ، والتي تم الحصول عليها لغرض إعادة بيعها في الأجل القصير (لذا يتم الاحتفاظ بها لفترة قصيرة) مما يتطلب القيام بعمليات شراء وبيع نشطة ومتكررة بهدف تحقيق الأرباح من فروقات الأسعار في الأجل القصير.

(الفقرة ۲۸)

٧/٦ أوراق مالية متاحة للبيع:

يشمل هذا النوع الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية ، والأوراق المالية التي تمثل ديونا على الغير ، التي لا تندرج مع النوعين الآخرين (أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق وأوراق مالية للاتجار).

(الفقرة ٢٩)

٨/٦ الانخفاض غير المؤقت في القيمة السوقية للأوراق المالية عن تكلفتها:

يعد الانخفاض غير مؤقت إذا توافرت بعض المؤشرات التي تدل على استمراره، أو يمكن من خلالها الحكم على طبيعة الانخفاض (مؤقت أو غير مؤقت) مثل احتمال عدم تمكن المستثمر من تحصيل كل مستحقاته الممنوحة بموجب شروط تعاقد الورقة المالية، أو إعلان إفلاس المنشأة المستثمر فيها، أو تعرضها لأزمة مالية مؤثرة، أو في حالة الهبوط العام في أسعار السوق، وطول فترة هبوط سعر الورقة المعينة عن تكلفتها.

(الفقرة ٣٠)

9/٦ تحديد القصد من اقتناء الأوراق المالية أو إعادة تصنيفها:

هو توثيق القرار الصادر عن إدارة المنشأة ، الذي تم بموجبه تحديد الغرض من الاستثمار في الأوراق المالية أو إعادة تصنيف الأوراق المالية المقتساة. ويمكن أن يكون ذلك في شكل وثيقة مكتوبة أو من خلال أي قرينة أخرى. (الفقرة ٣١)

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

أوراق مالية متاحة للبيع Available – for – Sale Securities Amortization مكونات حقوق الملكية (المساهمين) Components of share holders' equity أوراق مالية تمثل ديون على الغير **Debt Securities** خصم أوراق مالية تمثل حقوق ملكية Discount **Equity Securities** القيمة العادلة Fair value أصول مالية Financial assets خصوم مالية Financial liabilities أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق Held-to- maturity securities الانخفاض في قيمة الأوراق المالية Impairment of securities استثمار Investment سو ق Market انخفاض غير مؤقت Other-than- temporary impairment علاو ة Premium قيمة عادلة يمكن تحديدها بشكل فوري Readily determinable fair value أور اق مالية قابلة للتداول الفوري Readily marketable securities المكاسب والخسائر المحققة Realized holding gains and losses التحويلات بين مجموعات الاستثمار Transfers between categories of (إعادة تصنيف الأوراق المالية) investments المكاسب والخسائر غير المحققة Unrealized holding gains and loss Yield ريع

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار الاستثمار في الأوراق المالية الموضوع الرئيسي: نطاق المعيار الموضوع القرعي:

	<u> </u>			г.	
				المعايير المعتمدة في	المعايير
الأسباب	النص المقترح		المقارنة	بعض دول مجلس	المعتمدة
روسبب,	ہسی ہسرے	الاستنتاج	العقار عد	التعاون (المعايير	منتصده في السعودية
				الدولية)	يي المنعودية
نظـــرأ	_ يحدد هذا المعيار	اختلاف	يختلف نطاق	يطبـــق المعيــــار	يحدد هدا
لاختتلاف	متطلبات القياس	جو هري.	المعيار المعتمد	للمحاسبة والإفصاح	المعيار متطلبات
طبيعــــة	والإثبات والعرض		في المملكة	عن الاستثمارات في	القياس والإثبات
الاستثمارات	والإفصاح الخاصــة		العربيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	المنشأت المتخصصة	والعـــرض
فـــي الأوراق	بالاســـتثمار فـــي		الــــسعودية	في الاستثمار وغير	والإفــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
المالية عن	الأوراق المالية التي		بــــــصورة	المتخصصة، وعلى	الخاصــــة
الاستثمار ات	تمثل حقوق الملكية،		جوهرية عن	الاستثمار في العقار.	بالاستثمار في
	أو ديوناً على الغير،		نطاق المعيار		الأوراق المالية
	في القوائم المالية		الـــدولي		التي تمثل حقوق
	للمنشأت الهادفة		للمحاسبة عن		الملكية، أو ديونا
-	للربح بغض النظر		الاستثمارات		على الغير، في
#	عن حجمها وشكلها		وذلك للأسباب		القوائم المالية
_	النظامي (القانوني).		التالية:		للمنشآت الهادفة
- ' '	لا ينطبق هذا المعيار		۱ - <u>يقـــــصر</u>		للربح بغض
_	على المنشآت التــي		المعيار المعتمد		النظــر عــن
المعيار على	,		في الـسعودية		حجمها وشكلها
الاستثمارات	<u> </u>		نطاقه علی		النظامي.
	الأوراق المالية وفق		الاستثمارات في		لا ينطبق هذا
_	معايير محاسبية		أوراق ماليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		المعيار على
أن يخصص	خاصة معتمدة من الهيئة، كما لا ينطبق		فقط، بينما يمتد نطاق المعيار		المنشأت التي تتم معالجة
	على المنشآت التـــى		نطاق المعيار الدولي ليشمل		ستثمارها في
	يكون غرضها		الاستثمارات		اللمسمارها في الأوراق المالية
-	الاستثمار في		العقارية أيضاً.		وفق معاییر
**	الأوراق المالية.		المحارب المحاد		محاسبة خاصة
	الينطبق هذا الينطبق هذا				معتمدة من
	المعيار علي				الهيئة، كما لا
**	الاستثمار فــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				ہ۔ ینطبق علی
-	الأوراق المالية الذي				المنشآت التي
	تتم معالجت على				يكون غرضها
	أساس توحيد القوائم				الاستثمار في
	المالية أو طريقة				الأوراق المالية.
بالتحديــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	حقوق الملكية.				لا ينطبق هـــذا
و الوضـــوح	_ تقرأ فقرات هـــذا				المعيار على
-	المعيار في سياق ما				الاستثمار في
اســـتخدامه	ورد في الإطار				الأوراق المالية
كأســــاس	الفكري للمحاسبة				الــــذي تــــتم
لـــصياغة	المالية ومعيار				معالجته على
	العرض والإفــصاح				أساس توحيد
المقترح.	العام.				القوائم المالية أو
	_ يطبق هذا المعيار				طريقة حقوق

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	علـــى البنـــود ذات الأهمية النسبية.				الملكية. المعيار فصرات المعيار فصي سياق ما ورد من شرح في الدراسة المرفقة أهداف ومفاهيم المحاسبة المالية المعتمدة مسن العيئة ومعيار العلم. المعيار على يطبق هذا المعيار على النسية.

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار الاستثمار في الأوراق المالية الموضوع الرئيسي: هدف المعيار الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
عدم وجود نص يحدد		فـــــرق جوه <i>ري</i>	في المعيار	*	المعيار إلى
هدف المعيار المعتمد في لعصض دول	قياس وإثبات الاستثمار في الأوراق المالية التي		المعتمد في بعصض دول المجلس يحدد	دول مجلس التعاون نصا يحدد الهدف منه.	تحدید متطلبات قیاس و إثبات الاستثمار فی
مجلــــس التعـــاون	تمثل حقوق ملكية أو		الهدف من المعيار . ويعتبر		الأوراق المالية التـــي تمثــــل
(المعيـــــار الــــدولي)	<u> </u>		النص الــوارد فــي المعيــار		حقوق ملكية أو ديونا على الغير ومنطليـــــات
ووضـــوح النص الوارد في المعيار	المألية، بعدل،		المعتمد فـــي الـــــسعودية واضحا وكافيــا		ومنطبيات عرضيه والإفصاح عنه
الـــسعودية	للمنـــشأة ونتـــائج أعمالها.		لغرض هذا المعيار.		بحيث تظهر القوائم المالية،
وكفايته، مع إضافة متطلبات					بعدل، المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها.
منطبيب الإثبات للنص المقترح.					ولتانج المعالها

اسم المعيار: معيار الاستثمار في الأوراق المالية الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات الموضوع الفرعي: أساس تصنيف الاستثمارات

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
الـوارد فـي المعتمد فـي المعتمد فـي الـسعودية وشـمولا وشوحا التـصنيف ويحدد أسس عملي واضح عملي واضح عملي المنشأة عمله يجب علـي القصد مـن القصد مـن القصد مـن المستثمارات وهو ما لـم المعتمد فـي المعتم	اقتناء الأوراق المالية وأن تصنفها تبعا القصد من اقتنائها وذلك كما يلي: أوراق مالية تحفظ السي تصاريخ الاستحقاق: تصنف الأوراق المالية كأوراق مالية تحفظ السي تاريخ الاستحقاق إذا كان	हों	مجلس التعاون مسع المعيار المعتمد في المعودية في تسمييف الاستثمارات السي ثمارات	تصنف استثمارات إلى: الاستثمارات إلى استثمارات نحتفظ بها التاريخ الاستثمارات يحقق، استثمارات يحتفظ بها المتاجرة، واستثمارات يحتفظ واستثمارات يحتفظ بها ومتاحة للبيع.	القصد من اقتناء الأوراق الماليسة وتصنيفها وفق
	المالية كأوراق				بقصد إعدة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	مالية متاحة للبيع إذا				بيعها في الأجل
	لم تستوف شروط				القصير.
	التصنيف الواردة				ج- أوراق
	فـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				مالية متاحة
	أعلاه .				للبيع:
	_ إذا تبين للمنشأة				تصنف الأوراق
	عند إعداد القوائم				المالية كأوراق
	المالية أي تغيير في				مالية متاحة
	القصد من اقتناء				للبيــع إذا لــم
	الأوراق الماليــــــــــــــــــــــــــــــــــ				تستوف شروط
	فيجب إعادة تصنيف				التصنيف مـع
	الاستثمارات في أوراق مالية تبعا				مجمــــوعتي أوراق ماليـــــة
	اوراق ماليك ببعث لنعت الذلك وتحديد القصد				اور اق ماليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	من إعادة التصنيف.				لعمد إلى داريخ الاســتحقاق أو
	س إحدد استعليك.				المستعدى الراق ماليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
					الرزاق مايس الملاتجار .
					ادا تبين للمنشأة
					ءِ عند إعداد
					القوائم المالية
					أي تغيير فـــي
					القصد من
					اقتتـــاء الأوراق
					المالية فيجب
					إعادة تـصنيف
					الأوراق المالية
					وتحديد القصد
					من ذلك.

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار الاستثمار في الأوراق المالية الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات المصوفوع الفرعي: قياس وإثبات الاستثمار في الأوراق المالية عند اقتنائها

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
يعتبر المنص	يتم قياس الأوراق	اختلف	يتفق المعياران	تــشتمل تكلفــة	يــــتم قيــــاس
السوارد فسي	المالية وإثباتها عنـــد	محدود.	في أن تكلفة	الاستثمار على	الأوراق المالية
المعيـــار	اقتتائها بالتكلفة.		الاســـتثمار ات	النفقات المتعلقة	وإثباتهما عنمد
المعتمد في	وتشمل التكلفة سعر		تشمل جميع ما	بالحيازة مثل	اقتتائها بالتكلفة.
الـــسعودية	الشراء مضافأ إليـــه		أنفق لغرض	العمو لات و الرسوم.	وتشمل التكلفة
أكثر وضوحا	جميع ما أنفقته		حيازتها، وأن		سعر الـشراء
في صياغته	المنـــشأة لغـــرض		اختلفت صياغة		مصضافأ إليه
ومن ثم يعتبر	حيـــــازة الأوراق		كـــل منهمـــا		جميع ما أنفقته
الأكثـــر	المالية.		جزئياً.		المنشأة لغرض
ملاءمة.					حيازة الأوراق
					المالية.

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار الاستثمار في الأوراق المالية الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات الموضوع الفرعي: قياس وإثبات الاستثمار في الأوراق المالية بعد اقتنائها

	1				1
الأسباب	الأنب المقتر	~1555.NI	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس	المعايير المعتمدة
الاستب	النص المقترح	الاستنتاج	المعارية	التعاون (المعايير	
				الدولية)	في السعودية
يتميز النص		اختلاف	- يحدد المعيار	الإستثمارات طويلة	يقاس الاستثمار
الــوارد فــي	في الأوراق الماليـــة	جو هر <i>ي</i> .	المعتمد في	الأجل تقوم بالتكلفة	فـــــي الأوراق
المعيــــار	التي تحفظ إلى تاريخ		الــسعودية	أو إعادة التقويم.	الماليــة التــي
المعتمد في	الاستحقاق في قائمة		أســــــسأ	- الاســــتثمارات	تحفظ إلى تاريخ
المسعودية	المركز المالي على		واضــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	الجاريـــة: القيمـــة	الاستحقاق في
بتجديـــده	أساس التكلفة المعدلة		لقيــــاس	الـــــسوقية، أو	قائمة المركــز
لأسس محددة	بمقدار الاستنفاد في		الاستثمارات	بالتكلفة أو السوق	المسالي علسى
لقيــــاس	العلاوة أو الخصم.		بأنواعهـــا	أيهما أقل.	أساس التكلفة
الاستثمارات	_ يقاس الاستثمار		المختلفــــة	- في حالة التقويم	المعدلة بمقدار
فــــي أوراق	في الأوراق الماليـــة		حيث يتم	على أساس القيمة	الاستنفاد في
ماليــة بعــد	للاتجار في قائمة		قياس	السوقية:	العــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
اقتنائها دون	المركز المالي على		الاستثمارات	۱- يعترف بها	الخصم.
أن يتـــرك	أساس القيمة العادلة.		لحــــين	ضمن دخل الفترة،	يقاس الاستثمار
المجال	ويتم إثبات المكاسب		الاســـتحقاق	أو	فـــــي الأوراق
للاختيار بين	والخـــسائر غيـــر		على أساس	٢- تعالج بنفس	المالية للاتجار
أسس بديلـــة	المحققة ضمن دخل		تكلفته	طريقــــــة	فـــي قائمــــة
يمكــــن أن	الفترة المالية.		المعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	الاســــتثمارات	المركز المالي
يترتب عليها	_ يقاس الاستثمار		بمقــــدار	طويلة الأجل.	علـــی أســـاس
عدم قابلية	في الأوراق الماليـــة		الاستنفاد في	- استثمارات طويلة	القيمة العادلة.
القوائم المالية	المتاحة للبيع في		العــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	الأجل: في حالــة	ويــــتم إثبــــات
للمنـــشآت	قائمة المركز المالي		الخصم،	إعسادة التقسويم	المكاسب
المختلفـــــة	على أساس القيمة		بينما تقاس	تسجل الزيادة في	والخسائر غير
للمقارنـــة.	العادلة. ويتم إثبات		الاستثمار ات	القيمة في حــساب	المحققة ضـــمن
وذلــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	المكاسب والخسائر		للاتجـــار	فائض إعادة	دخل الفترة
بالإضافة إلى	غير المحققة في بند		والاستثمارا	التقويم في حقوق	المالية.
وضوح النص	مــستقل ضـــمن		ت المتاحـــة	الملكية. أما النقص	يقاس الاستثمار
وشـــموله.	-		للبيع علـــى	في القيمة المتعلقة	فـــــي الأوراق
ويعتبر	الملكية.		أساس القيمة	باســتثمار تمــت	المالية المتاحــة
استخدام	يجب قياس		العادلة.	زیادته من قبل	للبيع في قائمـــة
القيمة العادلة	الأوراق المالية التي		- يحدد المعيار	فتسجل في حساب	المركز المالي
كأساس لقياس	يعاد تـصنيفها كمـا		المعتمد في	فائض إعادة	علـــی أســـاس
الاستثمارات	ورد أعـــــلاه علـــــى		بعــض دول	التقويم، ومـــا زاد	القيمة العادلة.
المقتتاة	أساس القيمة العادلة		مجلسس	يعتـــرف بــــه	ويــــتم إثبــــات
للاتجـــار أو	في تاريخ إعادة		التعـــاون	كمصروف للفترة.	المكاسبب

			#	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس	المعايير
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	التعاون (المعايير	المعتمدة
				الدولية)	في السعودية
تلك المتاحة	التصنيف، وإثبات		معالجتين	الزيادة المتعلقة	والخسائر غير
للبيــع هــو	المكاسب والخسائر		بـــــديلتين	باستثمار انخفض	المحققة في بند
الأكثر تعبيرا	غير المحققة فــور		لقياس	فــي الماضــي	مستقل ضــمن
عن القيمة	إعادة التصنيف كما		الاستثمار ات	يعترف بها كدخل	مكونات حقوق
الحقيقية لهذه	يلي:		وهما النكلفة	للفتــرة ومـــا زاد	الملكية.
الاستثمارات	أ – إذا كانــــت		أو القيمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	يسجل في حــساب	يجب قياس
في القوائم	الأوراق المالية التي		الـــسوقية.	فائض إعادة	الأوراق المالية
المالية.	أعيد تصنيفها تم		ويترك ذلك	التقويم.	التــــي يعــــاد
	اقتتاؤها بقصد		المجال	عند إعادة تصنيف	تصنيفها كما
	الاتجار، فالا ياتم		لمعالجة نفس	الاستثمارات طويلة	ورد أعلاه على
	الغاء المكاسب		البند بأسـس	الأجــــل الـــــــى	أساس القيمــة
	والخـــسائر غيـــر		مختلفة في	استثمارات جاريـــة	العادلـــة فـــي
	المحققة التي سبق		المنـــشأت	يتم ذلك على أساس:	تاريخ إعادة
	إثباتها ضمن الدخل		المختلفة مما	أ – التكلفة أو القيمة	التــــصنيف،
	في الفترات السابقة.		قد يؤثر على	السوقية، أيهما أقل،	و إثبـــــات
	ب – إذا أعيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		قابلية القوائم	إذا كان القياس على	المكاسبب
	تـــصنيف الأوراق		الماليــــة	أساس التكلفة أو	والخسائر غير
	المالية المقتناة إلى		للمقارنة.	السوق، أيهما أقل.	المحققة فسور
	أوراق ماليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		- يعتبـــر	في حالة إعادة تقويم	إعادة التصنيف
	للاتجار، فيجب		المعيار	الاستثمار يجب إلغاء	كما يلي:
	إثبات المكاسب		المعتمد في	القيمة المتبقية من	أ – إذا كانــت
	والخـــسائر غيـــر		السعودية أي	فائض إعادة التقويم	الأوراق المالية
	المحققة في تاريخ		مكاســب أو	المتعلقة بالاستثمار.	التــي أعيــد
	إعادة التصنيف		خــــسائر	ب- القيمة الدفترية	تـصنيفها تـم
	ضمن دخل الفترة.		حيازة غيــر محققة عــن	إذا كان القياس على	اقتناؤها بقصد
	ج- إذا أعيد تصنيف الأوراق المالية التي		محققه عس الاستثمارات	أسساس القيمسة الدفترية. وفي حالة	الاتجار، فلا يستم إلغساء
	الاوراق المالية اللي التي التي التي التي التي التي التي		الاستثمارات للاتجـــار	الاعتراف بالتغيرات	يستم العساء المكاسب
	الغير من أوراق		تارىجىـــــــــــــــــــــــــــــــــــ	في القيمة السوقية	المحاسب
	العيـــر مــــن اوراق ماليـــة تحفــظ إلــــي		عناصب	في العيماء المسوقية	والمحققة التك
	مالية لكفط إلى تاريخ الاستحقاق،		عدصــــر قائمة الدخل	تحويل القيمة المتبقية	-
	الريح المستعقاق، السية		بينما تعتبر	من فائض إعادة	سبق إبها
	إسى أوراق ماليك متاحة للبيع، فيجب		بينما تعبسر مكاسسب أو	التقويم المتعلقة	صمل المسكون في الفترات
	البات المكاسب		مدسب او	التعسويم المتعلقات المناطقة المنطقة ال	**
	والخسسائر غير		الحيازة غير	عند إعادة تصنيف	سبب . ب – إذا أعيد
	المحققة في تاريخ		المخصصة	الاستثمارات الجارية	ت صنیف
	إعادة التصنيف فـــى		عــــن	أي طويلة الأجل يتم	ً الأوراق المالية
	بند مـستقل ضـمن		الاستثمار ات	التحويل على أساس	_

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	مكونات حقوق		المتاحة للبيع	التكلفة أو السوق،	أوراق ماليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الملكية.		ضمن حقوق	أيهما أقلن أو علي	للاتجار، فيجب
	د- إذا أعيد تصنيف		الملكية وهو	أساس القيمة السوقية	إثبات المكاسب
	الأوراق المالية التي		يتفق في ذلك	إذا كانــت أســاس	والخسائر غير
	تمثل ديونا على		مع المعيار	القياس في السابق.	المحققة في
	الغيـــر مـــن أوراق		الــدولي. إلا		تاريخ إعادة
	مالية متاحة تحفظ		أن الأ ذي ر		التصنيف ضمن
	السي تساريخ		يـــسمح		دخل الفترة.
	الاســـتحقاق، يـــتم		باعتبــــار		ج- إذا أعيد
	الاحتفاظ بالمكاسب		خـــسائر		تـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	والخـــسائر غيـــر		الحيازة بينما		الأوراق المالية
	المحققة المسجلة في		یزید عـن		التي تمثل ديونا
	بند مستقل ضمن		رصيد		على الغير من
	مكونات حقوق		فائض إعادة		أوراق ماليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الملكية ويتم إطفاؤها خــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		التقــــويم مـــصروفا		تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق، إلى
	المتبقية من عمر		مصطروف یحمل علی		المستحقاق، إلى أوراق ماليـــة
	الورقة المالية عن		يحس عسى الفترة وهــو		اوراق هايسة متاحة للبيسع،
	طريق تسوية العائد		ما لا يتفق ما لا يتفق		فيجب إثبات
	رين علــــــــــــــــــ الاســـــتثمار		ء ي		المكاسب
	بطريقة تتسق مع		المصروف المصروف		والخسائر غير
	تخفيض الخصم أو		في الإطار		المحققة في
	العلاوة.		الفكري		تاريخ إعادة
	يجب إثبات		للمحاسبة		التصنيف في
	الانخفاض غير		المالية.		بند مستقل
	المؤقت في القيمة		- عند إعادة		ضمن مكونات
	العادلــــة لـــــــــــــــــــــــــــــــ		تصنيف		حقوق الملكية.
	المالية عن تكلفتها		الاستثمارا		د- إذا أعيد
	وذلك للأوراق المالية		ت يــــــتم		ت_صنیف
	التي تحفظ إلى تاريخ		قياسها وفقاً 		الأوراق المالية
	الاستحقاق والمتاحة		للمعيـــــــــــــــــــــــــــــــــــ		التي تمثل ديونا
	اللبيع لكل ورقة مالية		المعتمد في		على الغير من
	علے حدة فور		الــسعودية على أساس		أوراق ماليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	حدوثه و إثبات الخسائر في دخل		على اساس القيمــــة		مناحبه بحفظ
	الفترة المالية. وتعد		العيمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		إســـى ــــــاريح الاستحقاق، يتم
	القيرة المالية. وتعتد القيمة العادلة الجديدة		العادسة. بينما يستم		الاستحقاق، يتم
	في هذه الحالة هــي		بيــــ قياسها في		بالمكاسب

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	أساس التكلفة الجديدة لا يجوز تعديل أساس التكلفة الجديد، الذي يتم إثباته عند المؤقت في القيمة العادلة المالية، في حالة وتعالج المكاسب للأوراق المالية. في غير المحققة للاستثمارات في غير المحققة للاستثمارات في أوراق مالية متاحة حقوق الملكية.		المعيار السائلة على أساس التكلفة أو التكلفة أو القيما أقل. المعيار المعيار المعيار المعالم المعالم المعالم المعالم المحالم ال		والخسائر غير المحقق في بند المسجلة في بند معتقل ضمن معتقل ضمن الملكية ويستم الماكية ويستم المائية من المائية من المائية من المائية من المائية من المائية المنتقل المائية والمائية والمائية والمائية والمائية والمائية والمائية والمائية والمائية والمائية المائية والمائية والمائية والمائية المائية والمائية

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
					أساس التكلفة
					الجديدة للورقة
					المعينة.
					لا يجوز تعديل
					أساس التكلفة
					الجديد الذي يتم
					إثباته كما ورد فــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
					سي (العسره ۱۲۰) أعسلاه
					في حالة ارتفاع
					ي القيمة العادلـــة
					ً للورقة المالية،
					وتعـــــالج
					المكاسب غير
					المحققــــــة
					للأوراق المالية
					المتاحة للبيع
					كما ورد فـي
					(الفقرة ۱۱۶)
					أعلاه.

الدراسة التحليلية المقارنة الموضوع الرئيسي: العرض المعيار: معيار الاستثمار في الأوراق المالية الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
يعتبر النص	يجب إظهار		- اقتصر	تظهر الاستثمارات	يــــــصنف
السوارد فسي	•		المعيسار	المتداولة ضمن	الاستثمار في
المعيـــار			المعتمد في	الأصول المتداولة	الأوراق المالية
المعتمد فـــي	للاتجار ضمن		بعض دول	والاستثمارات غير	لغرض العرض
السعودية هو	الأصول المتداولة.		مجلسس	المتداولة ضمن	فــــي قائمــــة
الأكثــــر	يجب إظهار		التعـــاون	الأصــول غيــر	ً المركز المالي
ملاءمة نظرأ	الاســـتثمار فــــي		علی بیان	المتداولة.	حسب طبيعتها
لشموله على	الأوراق المالية التي		موضيع		إلى استثمارات
جميـــع	تحفظ إلى تاريخ		ظهور کل		متداولـــــة
متطلبات	الاستحقاق والمتاحة		مـــــن		و اســــــــــــــــــــــــــــــــــــ
العـــرض	للبيع مع مجموعـــة		الاستثمارا		غير متداولة.
المتعلقـــــة	الأصول المتداولة أو		ت		يجب إظهار
بالاستثمار ات	مجموعة الأصول		المتداولـــة		الاســــتثمار
فـــي القـــوائم	غير المتداولة بما		والاستثمارا		المتداول مع
المالية والتي	يلائم كل ورقة على		ت غيـــر		مجموعة
تمكـــن مـــن	حدة.		المتداولــــة		الأصـــول
عـــرض			بــصورة		المتداولة في
المعلومـــات			إجمالية.		صلب قائمة
بصورة عادلة			- يبــــــين		المركز المالي.
في القوائم	- '		المعيسار		يجب إظهار
المالية، وبما	المالية للاتجار في		المعتمد في		الاستثمار غير
لا يتـــرك	بند مستقل في قائمة		الـسعودية		المتداول في
مجــــالأ	الدخل.		متطلبات		صلب قائمة
	_ يجب عرض		العــرض		المركز المالي
	المكاسب والخسائر		لکل مــن		بشكل مــستقل
_	غير المحققة الناتجة		الاستثمارا		تحت عنوان
المتعلقة	0 00 1.0		ت فــــ ي أات		اســــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	المالية المتاحة للبيع		أوراق ماليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		وأصول مالية.
-	في بند مستقل ضمن حقوق الملكية في		ماليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		يجب إظهار الاستثمار في
ماليه.	حقوق الملكية في		للانجـــــــــــــــــــــــــــــــــــ		الاستنمار في
	قائمة المرحر المالي، وفي قائمة التغيرات		بــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		الاوراق المالية للاتجار ضــمن
	وقى قائمة التغيرات في حقوق الملكية		مستفله عن الاستثمار ا		الأمـــول
	تحت عنو ان مكاسب		الاستنمار ا ت فـــــــــــ		المتداولة.
	وخسائر غير محققة		<u>تي</u> أوراق		المنداونة. يجب إظهار
	وحسار میں معت		'ور ا ی		يجب بمهار

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	عن الاستثمار في		مالية متاحة		الاستثمار في
	الأوراق المالية.		للبيــــع		الأوراق المالية
	يجب إظهار		والاستثمارا		التي تحفظ إلى
	الخسائر الناتجة عن		ت لحـــين		تــــاريخ
	الانخفاض غير		الاستحقاق		الاســــتحقاق
	المؤقت في القيمة		فـــــي		والمتاحة للبيع
	العادلة للأوراق		الميز انية.		مع مجموعـــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	المالية عن تكلفتها		- <u>يب</u> ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		الأصـــول الشاء تأ
	ضمن الخسائر في		المعيــــار		المتداولـــة أو مجموعــــة
	قائمة الدخل للفترة التي يحدث فيها		المعتمد في المملكـــــة		مجموعـــــه الأصول غيــر
	التي يحدث ويها الانخفاض.		المملحــــــــــــــــــــــــــــــــــ		المتداولة بما
	، مصنیف برجب تصنیف		الـسعو دية		العدارة بت يلائم كل ورقة
	التدفقات النقدية		متطلبات		یادم می ور۔ علی حدة.
	الناتجة من عمليات		<u> </u>		یجب عـرض
	الـــشراء والبيـــع		مكاسب		المكاسب
	والتحصيل عند		وخـــسائر		والخسائر غير
	الاستحقاق المتعلقة		الحيـــازة		المحققة الناتجة
	بالأوراق المالية		غيـــر		مــن تقــويم
	المتاحة للبيع والتسي		المحققــــة		الأوراق المالية
	تحفظ إلى تاريخ		بوضــوح.		للاتجار في بند
	الاستحقاق كتدفقات		واكتفــــــى		مستقل في قائمة
	نقدية من الأنـشطة		المعيسار		الدخل .
	الاستثمارية في قائمة		الـــدولي		یجب عـرض
	التدفق النقدي. كما		بــــذكرها		المكاسبب
	یجب تصنیف		ضــــــمن		والخسائر غير
	التدفقات النقديـــة		متطلبات القرا		المحققة الناتجة
	الناتجة من عمليات السشراء والبيسع		القياس .		مــن تقــويم الأوراق المالية
	والتحصيل عند		- ي <u>ب</u> ين المعيار		الاوراق المالية المتاحة البيع
	والتحصيل عسد		المعتبد في		المداحة النبيسة في بند مستقل
	المستعدى المستعد		المعلم في السعودية		دي بد مصمد ضمن حقوق
	بـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		م ستوري كيفيــــة		الملكية في
	نقدية من الأنشطة		 عـــرض		قائمة المركز
	ً . التشغيلية في قائمــة		خـــسائر		المالي، وفيي
	التدفق النقدي.		الانخفاض		قائمة التغيرات
			غيــــر		فــي حقــوق
			المؤقت في		الملكية تحت

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
			قيمـــــة الاستثمارا الم يتطرق اليه المعيار المعتمد في المجلس. المجلس. المعتمد في المعتمد في المعيــــار كيفيــــة التحقات عـــرض كيفيـــة التحقات عـــرض بكل نــوع المتعلقـــة التحقات عـــرض يكل نــوع المتعلقــة التحقات عـــرض بكل نــوع المتعلقــة التحقق قائمــــة قائمــــة قائمـــة وهو ما لم المعيـــار يعرض له وهو ما لم المعيـــار بعض دول المجلس.		في السعودية وخسائر عنوان مكاسب وخسائر عير محققة عن الأوراق المالية عير المؤقت في عن الانخفاض عن الأنخفاض الخسائر التنقية العادلة في قائمة الدخل ضمن الخسائر التنقية العادلة في قائمة الدخل ضمن الخسائر التنقية المالية المتعلق التنقية المالية المتعلق والتحصيل عند والتي تحقق والتحصيل عند والتي تحقظ إلى المتعلق المالية المتعلق المتعلق المتعلق المتعلق المتعلق المتعلق المتعلق المالية المتعلق التنقية التحقيق التنقية التحقيق التنقية التحقيق التنقية التحقية ال
					الناتجة من

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
					عمليات الشراء
					والبيــــــع والتحصيل عند
					الاســــتحقاق
					المتعلق ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
					بالأوراق المالية
					للاتجــــار
					كتدفقات نقديــة
					من الأنشطة
					التشغيلية في
					قائمة التدفق
					النقدي.

اسم المعيار: معيار الاستثمار في الأوراق المالية الموضوع الرئيسي: الإفصاح الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
يعتبر الــنص الــوارد فــي المعيد فــي المعتمد فــي الأكثــر الأكثــر تحقيقــا للاتساق بين فقــرات المعيار.	يجب أن تفصح القوائم المالية عن: المحاسبية المتعلقة الأوراق المالية. الأوراق المالية. المكاسب والخسائر المحققة المعدلة عير المحققة المعدلة والتكلفة المعدلة المالية المحققة المالية ال		الإفساح في المعيارين نتيجة لاختلاف أسس القياس والإثبات وردت فردت في المعيار. وتعتبر متطلبات السواردة في السعوار المعتمد في السعودية	يجب الإفصاح عـن الآتي: أ ـ الــــسياسات المحاسبية المتعلقـة بالآتي: ١ - تحديــد القيمــة للاستثمار. ١ - معالجة التغيرات فـــي القيمــة فــي القيمــة للاســـتثمار التعليم الحارية التي يتم الجارية التي يتم أســاس القيمــة أســاس القيمــة السوقية. ١ - معالجة فــائض	القوائم المالية عن: المحاسبية المتعلقة بالاستثمار الأوراق في المالية. القيمة العادلة، العادلة، المكاسب واجمالي المكاسب والحسالي المكاسب والخسائر المكاسب والخسائر المحققة والتكلفة والتكلفة المعدلة المتعلقة المحدولة المتعلقة المتعلقة المتعلقة المتعلقة المتعلقة المحدولة المتعلقة ا
	أسباب استخدام هذه			الأجل.	الأوراق

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدهادة)	المعايير المعتمدة في السعودية
	الطريقة. الظروف التي الحدث التي تخيير تسطيف الأوراق المالية التي تمثل ديونا على ضد من الأوراق المالية المتاحدة المالية المدتفظ بها المالية المحتفظ بها الاستحقاق.			الجاري. الجاري. الجاري. قيمــــة هــــذه ا الاستثمارات. الاستثمارات القابلــة الساس القياس. الاستثمارات القابلــة الساس القياس. الاســـــــــــــــــــــــــــــــــــ	المتأحة البييع، المكاسب المحققةة، المكاسب المحققةة، المحققةة المحققةة، المحققةة البيع، البيع، البيع، التكلفةة المحليات المحققةة، الخيرية المحققةة، الخيرية المحققةة، الخيرية المحققةة، المحققةة، المحققةة، المخاب بالمناة المتخدمة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
					تـ صنيف الأوراق تم). تم). الستحقاق الأوراق الني تمثل الغيرا على الغيرا على الغيرا على الغيرا على الطاهرة الأوراق ضصن الأوراق المالياة المأوراق المالياة والأوراق المالياة المال

معيـار رقم (٦) معيـار الإيرادات

فهرس معيار الإيرادات

الصفحة	الموضـــوع	م
717	نطاق المعيال.	_1
717	هدف المعيار.	_۲
717	نص المعياد.	_~
471	العـــرض.	٤
471	الإفصــــاح.	_0
471	التعاريف.	_٦
٣٢ ٤	المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها.	Y
770	الدراسة التحليلية المقارنة.	_^

معيار الإيرادات

١ - نطاق المعيار:

1/۱ يحدد هذا المعيار متطلبات قياس وإثبات الإيرادات من العمليات الرئيسة المستمرة وعرضها والإفصاح عنها في القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح بغض النظر عن حجمها أو شكلها النظامي (القانوني).

(الفقرة ١)

٢/١ تقرأ فقرات هذا المعيار في سياق ما ورد في الإطار الفكري للمحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٢)

٢ - هدف المعيار:

يهدف هذا المعيار إلى تحديد متطلبات قياس وإثبات الإيرادات من العمليات الرئيسة المستمرة للمنشأة ، وعرضها والإفصاح عنها بحيث تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالى للمنشأة ونتائج أعمالها.

(الفقرة ٣)

٣- نص المعيار:

1/٣ قياس الإيرادات:

1/1/٣ تقاس الإيرادات على أساس السعر المحدد في عملية التبادل بعد استبعاد أي خصم تجاري أو خصم كمية على أساس مقدار الزيادة في الأصول أو النقص في الالتزامات نتيجة بيع السلع وتسليمها للعملاء أو تأدية الخدمات أو السماح للغير باستخدام أصول الوحدة المحاسبية. أما الإيرادات المترتبة على عمليات مقايضة السلع والخدمات غير المتجانسة فتقاس على أساس القيمة العادلة للسلعة أو الخدمة المؤداة.

(الفقرة ٤)

٢/٣ الإطار العام لإثبات الإيرادات:

١/٢/٣ يجب إثبات الإيرادات عند توافر الشرطين التاليين:

١ - اكتساب الإيراد.

٢- حدوث عملية تبادلية.

وبناء على هذه القاعدة:

- ـ يتم إثبات الإيرادات المترتبة على عمليات بيع البضائع والسلع في تاريخ عملية تسليم البضاعة إلى العميل أو انتقال سند الملكية مـن البائع إلى المشتري.
- _ يتم إثبات الإيرادات المترتبة على تقديم الخدمات عندما يتم تنفيذ الخدمة المتعاقد عليها.
- يتم إثبات الإيرادات المترتبة على السماح للغير باستخدام موارد أو أصول المنشأة بناء على الأساس الزمني وفقا لقاعدة الاستحقاق أو بناء على معدل استخدام الغير لموارد المنشأة وفقا لقاعدة الاستحقاق.

(الفقرة ٥)

٣/٣ حالات خاصة لاثبات الإبرادات:

١/٣/٣ إيراد عمليات البيع مع حق رد السلع المبيعة:

1/1/٣/٣ يتم إثبات الإيرادات المتعلقة ببيع بضائع مع حق رد السلعة المبيعة عند عملية التسليم إذا كان بالإمكان تقدير المردودات بدرجة من الدقة يمكن الاعتماد عليها.

(الفقرة ٦)

٢/١/٣/٣ إذا لم يكن بالإمكان الوصول إلى تقديرات يمكن الاعتماد عليها في ما يخص المردودات ، يجب تأجيل إثبات الإيرادات حتى يتم قبول العميل بشكل نهائي للبضاعة المبيعة ؛ كأن تتتهي الفترة التي يحق للعميل خلالها رد البضاعة.

(الفقرة ٧)

٣/١/٣/٣ يجب تأجيل إثبات الإيرادات حتى يتأكد قبول ورضا العميل عن الأصل المبيع إذا تعهدت المنشأة بالتزامات معينة للعميل في حالة عدم رضاه عن أداء الأصل المبيع وكانت هذه الالتزامات غير مغطاة من خلال مخصصات الضمان الممنوح للعملاء ؟ كأن تتتهي الفترة التي يحق للعميل خلالها الرجوع على المنشأة ومطالبتها بالوفاء بالتزاماتها.

(الفقرة ٨)

٢/٣/٣ عقود الإنشاء طويلة الأجل:

1/۲/۳/۳ يجب إثبات إيرادات عقود الإنشاء والخدمات طويلة الأجل وفقا لطريقة نسبة الإنجاز إذا توافرت الشروط التالية:

- ١- إمكانية الوصول إلى تقديرات للإيرادات يمكن الاعتماد عليها.
- ٢ توافر درجة معقولة من التأكد من إمكانية تحصيل
 الابر ادات المترتبة على العقد.
- ٣- إمكانية الوصول إلى تقديرات يمكن الاعتماد عليها للتكاليف المتعلقة بتنفيذ العقد حتى تاريخ قائمة المركز المالى.
- ٤- إمكانية الوصول إلى تقديرات يمكن الاعتماد عليها للتكاليف اللازمة لاستكمال العقد.

وفي حالة عدم توافر أي من الشروط السابقة فإنه ينبغي استخدام طريقة العقود الإنشاء طويلة الأجل.

(الفقرة ٩)

7/٢/٣/٣ ويجب وفقا لطريقة نسبة الإنجاز إثبات الإيرادات وإجمالي الـربح عن عقد الإنشاء طويل الأجل وفقا لنسبة تكاليف ما تم إنجازه خلال الفترة إلى إجمالي التكاليف التقديرية اللازمة لإنجاز العقد. أما إذا كان إجمالي التكاليف التقديرية اللازمة لإنجاز العقد بنهاية الفترة يزيد عن قيمة العقد فإنه يجب إثبات كامل الخسارة المتوقعة عن العقد في نفس الفترة سواء أكانت الطريقة المطبقة هي طريقة نسبة الإنجاز أو طريقة العقود التامة.

(الفقرة ١٠)

٣/٣/٣ مبيعات التقسيط:

۱/۳/۳/۳ عندما يكون التحصيل النقدي غير مؤكد بدرجة معقولة كما هو الحال في مبيعات التقسيط غير المغطاة من خلال ضمانات بنكية أو غير المغطاة خلال أي شكل من أشكال التأمين ، يجوز إثبات إيرادات مبيعات التقسيط باستخدام طريقة الأقساط. ووفقا لهذه الطريقة يجب إثبات الإيرادات والتكاليف المتعلقة بعملية البيع في تاريخ العملية في حين يتم تأجيل إثبات الأرباح (إجمالي الربح) إلى أن تتم عملية التحصيل النقدي وذلك وفقا للدفعات أو الأقساط

المتسلمة. أما إذا كان هناك درجة عالية من عدم التأكد من إمكانية التحصيل فإنه ينبغي استخدام طريقة استعادة التكلفة كأساس لإثبات الإيرادات. ووفقا لهذه الطريقة يجب عدم إثبات أي أرباح حتى تتم تغطية تكاليف البضاعة المبيعة من خلال الدفعات المسلمة. وبعد تغطية التكاليف فإن أي دفعات مسلمة يتم إثباتها كأرباح.

(الفقرة ١١)

٤/٣/٣ المنتجات الزراعية والتعدينية ذات السعر المستقر أو مضمونة البيع وفقا الأسعار محددة:

١/٤/٣/٣ يجوز إثبات الإيرادات عند اكتمال عملية الإنتاج إذا توافر أي من الشرطين التاليين :

- 1- إذا كان المنتج قابلا للبيع وفقا لأسعار معلومة ومحددة من خلال سوق متجانسة قادرة على استيعاب كامل الكمية التي تقتتيها المنشأة في وقت وجيز ، ودون أن يكون لذلك أثر مهم على السعر ، وبدون تكاليف تسويقية تذكر كما هو الحال بالنسبة للمعادن الثمينة.
- ٢- إذا كان المنتج مضمون البيع وفقا لأسعار ثابتة ومحددة من خلال ضمانات حكومية كما هو الحال لبعض المنتجات الزراعية.

(الفقرة ١٢)

٥/٣/٣ إيرادات ريع الامتياز:

- ۱/٥/٣/٣ يتم إثبات إيرادات ريع الامتياز كإيرادات للمنشأة المانحة لحق الامتياز إذا قامت بتنفيذ معظم الالتزامات المبدئية التي تتضمنها اتفاقية الامتياز. ويجب مراعاة ما يلى:
- ا يجب أن يتم إثبات الريع الابتدائي للامتياز المتعلق بأصول ملموسة عند تسليمها أو عند انتقال سند الملكية على أساس القيمة العادلة للأصل المبيع.
- ٢ إذا كان عقد الامتياز يشمل قيام المنشأة المانحة بتزويد الطرف المستفيد بخدمات مستقبلية مستمرة ، فيجب تأجيل إثبات الإيرادات المتعلقة بهذه الخدمات إلى أن يتم تقديم الخدمة.
- س يجب أن يؤجل إثبات جزء من إيرادات الريع الابتدائي للامتياز بحيث يتم إطفاؤها على مدى عقد الامتياز ، إذا كانت

رسوم الخدمات المستمرة المترتبة على عقد الامتياز غير كافية لتغطية تكلفة هذه الخدمات مع مستوى ربح معقول.

ع _ يجب إثبات الإيرادات عند عملية التحصيل الفعلي ، إذا امتد تحصيل الإيرادات المتعلقة بالريع الابتدائي للامتياز إلى عدة فترات ، وكانت هناك شكوك تكتنف عملية التحصيل.

(الفقرة ١٣)

٤ - العرض:

تعرض الإير ادات من العمليات الرئيسة للمنشأة كبند مستقل في قائمة الدخل ضمن نتائج العمليات المستمرة للمنشأة.

(الفقرة ١٤)

٥ - الإفصاح:

1/0 يجب الإفصاح عن السياسات المستخدمة كأساس لإثبات الإيرادات وذلك لكل نوع من أنواع الإيرادات.

(الفقرة ١٥)

٢/٥ يجب الإفصاح عن الطرق المحاسبية المطبقة لتحديد المرحلة التي تم
 إنجازها في العمليات المتعلقة بتقديم الخدمات.

(الفقرة ١٦)

٣/٥ يجب الإفصاح عن تفاصيل الإيرادات وفقا للأنشطة الرئيسة للمنشأة مع الأخذ في الاعتبار أن يتاح لمستخدمي التقارير المالية فرصة تقييم تأثير هذه الأنشطة على القوائم المالية.

(الفقرة ۱۷)

٤/٥ يجب الإفصاح عن الإيرادات المترتبة على عمليات المقايضة بسلع أو خدمات و فقا للأنشطة الرئيسة للمنشأة.

(الفقرة ۱۸)

٥/٥ يجب الإفصاح عن الإيرادات التي تم تأجيل إثباتها نتيجة وجود درجة عالية من عدم التأكد من إمكانية التحصيل ، وذلك وفقا للأنشطة الرئيسة للمنشأة. (الفقرة ١٩)

٦ - التعاريسف:

1/٦ الإيرادات:

الإيراد هو زيادة في أحد أو بعض عناصر الأصول أو نقص في أحد أو بعض عناصر الخصوم نتيجة إنتاج أو بيع السلع والبضائع أو تقديم الخدمات

أو السماح للغير باستخدام أصول المنشأة أو القيام بأي أنشطة أخرى تمثل في مجموعها العمليات الرئيسة المستمرة للوحدة المحاسبية.

(الفقرة ٢٠)

٢/٦ المكاسب:

تمثل أي زيادة في حقوق الملاك نتيجة عمليات عارضة أو أي عمليات أخرى بخلاف العمليات الرئيسة للمنشأة أو الاستثمارات الإضافية للملاك.

(الفقرة ٢١)

٣/٦ إثبات الابرادات:

تسجيل الإيراد وإدراجه ضمن القوائم المالية للوحدة المحاسبية.

(الفقرة ٢٢)

٦/٤ اكتساب الإيراد:

القيام بأحد أو بعض أنشطة اكتساب الإيراد كإنتاج أو تسليم السلع والبضائع أو تقديم الخدمات ، أو أي من الأنشطة التي تمثل العمليات الرئيسة المستمرة للوحدة الاقتصادية. ويعتبر الإيراد مكتسبا عندما تتجز المنشأة ما يجب عليها إنجازه ، بحيث يخول لها ذلك الحصول على المنافع المترتبة على الإبراد.

(الفقرة ٢٣)

٦/٥ عملية التبادل:

مفهوم واسع يشمل أي عملية متعلقة بالنشاط الأساسي أو الرئيس للمنشأة يترتب عليه تبادل للحقوق والواجبات ؛ كمبادلة السلعة أو الخدمة مقابل مبلغ نقدي أو التزام بالدفع مستقبلا.

(الفقرة ٢٤)

7/٦ القيمة العادلــة:

القيمة التي يمكن على أساسها مبادلة أصل بأصل أو مبادلة أصل مقابل تسوية أحد عناصر الخصوم في عملية تبادلية متكاملة بين طرفين تامي الرضا.

(الفقرة ٢٥)

٧/٦ طريقة نسبة الانجاز:

أسلوب لإثبات إيرادات عقود الإنشاء الطويلة الأجل يتم بناء عليه إثبات الإيرادات وفقا لنسبة تكاليف ما تم إنجازه خلال الفترة إلى إجمالي التكاليف التقديرية اللازمة لإنجاز العقد.

(الفقرة ٢٦)

٨/٦ طريقة العقود التامة:

وفقا لطريقة العقود التامة لا يتم إثبات أي جزء من الإيراد حتى يكتمل العقد. وتؤدي هذه الطريقة إلى إثبات كامل إيرادات وتكاليف العقد في السنة الأخيرة من تنفيذ العقد.

(الفقرة ۲۷)

٩/٦ طربقة الأقساط:

طريقة لإثبات إيرادات مبيعات التقسيط يتم بناء عليها إثبات الإيرادات والتكاليف المتعلقة بعملية البيع في تاريخ العملية في حين يتم تأجيل إثبات الأرباح إلى أن تتم عملية التحصيل النقدي وذلك وفقا للدفعات أو الأقساط المتسلمة.

(الفقرة ۲۸)

١٠/٦ طريقة استعادة التكلفة:

وفقا لطريقة استعادة التكلفة فإنه لا يتم إثبات أي أرباح حتى تُغطى تكاليف البضاعة المبيعة من خلال الدفعات التي يتم تسلمها. وبعد تغطية التكاليف فإن أي مدفوعات يتم تسلمها تحتسب أرباحا محققة.

(الفقرة ٢٩)

١١/٦ رسوم الامتياز المبدئية:

هي رسوم مقابل منح حق الامتياز وتقديم بعض الخدمات المبدئية. وأحيانا تشمل هذه الرسوم مقابلا للمخزون والمعدات التي يتطلبها بدء التشغيل.

(الفقرة ٣٠)

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

تقديرات التكاليف Cost Estimates

طريقة العقود التامة Completed Contract Method

Collected Payments الدفعات المتسلمة

طريقة استرداد التكلفة Cost Recovery Method

طريقة التكلفة _ إلى _ التكلفة .

Earning of Revenue اكتساب الإيراد

عملية تبادلية عملية تبادلية

Expected loss on Contract الخسارة المتوقعة عن العقد

Fair Value llean land

Franchise Agreement Obligations الالتزامات المبدئية لاتفاقية الامتياز

Gross Profit إجمالي الربح

Guarantee Allowance مخصصات الضمان

مبيعات التقسيط Installment Sales

Initial Franchise Fee الريع الابتدائي للامتياز

عقود الإنشاء طويلة الأجل Long Term Construction Contracts

Percentage of Completion Method طريقة نسبة الإنجاز

Quantity Discount خصم کمیة

Revenue Realization تحقق الإيراد

Realizable قابل للتحقق

Revenue

Revenue Estimates تقدير ات الإبر ادات

Revenue from Franchises إير ادات ريع الأمتياز

Returns المردودات

Sale with Right to Return البيع مع حق رد السلع المبيعة

خصم تجارى خصم تجارى

عدم التأكد Uncertainty

٦.٩

اسم المعيار: معيار الإيرادات المعيار الإيرادات

الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			-	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	#
يعتبر المعيار	يحدد هـــذا	اختلاف	يتفق نطاق كــل	تتناول المعايير الدولية	يحدد هدا
المعتمد في	المعيار متطلبات	محدود	من المعيارين،	المحاسبة عن الإيرادات	المعيار متطلبات
السعودية أكثر	قيــــاس وإثبــــات		وإن كان المعيــــار	الناشئة عن العمليات	قيـــاس وإثبـــات
#	الإيرادات من		المعتمد في المملكة	والأحداث التالية:	الإيــرادات مــن
	العمليات الرئيسة		العربية السعودية		
C - 1	المستمرة وعرضها		أكثر تحديدا لنطاقه	٢. تقديم الخدمات.	-
	والإفصاح عنها في		حیث یشتمل علی	٣. استخدام الغير الأصول	
•	القوائم المالية		تحدید متطلبات	المنشأة.	والإفصاح عنها
, -	للمنشآت الهادفة		قيـــاس وإثبـــات		في القوائم المالية
	للربح بغض النظر		الإيرادات من		للمنشآت الهادفة
	عن حجمها وشكلها		العمليات الرئيسية		السربح بغض
	النظامي (القانوني). ــ تقرأ فقرات هـــذا		المــــستمرة		النظر عن شكلها النظامي.
_	المعيار في سياق ما		وعرضها وعرضاح عنها		العظامي. تقرأ فقرات هــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
_	المعيار في سياق ما ورد في الإطار		والإقصاح علها في القوائم المالية		لفرا ففرات هــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	الفكري للمحاسبة		للمنشآت الهادفة		ما ورد من شرح
	المالية ومعيار		للربح بغض النظر		لهذه الفقرات ،
ا ا	العرض والإفصاح		عــن شــكلها		وفى إطار أهداف
	العام.		النظامي.		ومفاهيم المحاسبة
	,		ويستبعد من نطاق		المالية ومعيار
			هذا المعيار أي		العـــرض
			مكاسب غير ناشئة		و الإفصاح العام.
			عن العمليات		لا ينطبق هذا
			العرضية بخلاف		المعيار على
			العمليات الرئيسية		المكاسب المترتبة
			المستمرة للمنشأة.		على عمليات
			وتعتبر الفقرة		عارضة أو أي
			الأخيرة في		عمليات أخرى
			المعيار المعتمد في		خلاف العمليات
			السعودية زائدة		الرئيسة المستمرة
			لأنها تتعلق		للمنشأة.
			بالمكاسب وهي		
			بطبيعتها تختلف		
			عن الإيرادات		
			وفقاً للإطار الفكري للمحاسبة		
			• -		
			المالية.		

اسم المعيار: معيار الإيرادات الموضوع الرئيسي : هدف المعيار

الموضوع الفرعي :

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يقترح استخدام	يهدف هذا المعيار	اختتلاف	لا يختلص	يهدف المعيار الدولي رقم	یهدف هذا
النص الــوارد	إلى تحديد متطلبات	محدود	المعيساران مسن	١٨ إلـــ تحديــد المعالجــة	المعيار إلى
في المعيار	قيــــاس وإثبــــات		حيث الهدف الذي	المحاسبية للإيسرادات	تحديد متطلبات
المعتمد في	الإيــرادات مــن		یسعی کل منهما	المترتبة على أنواع معينة	قيـــاس وإثبـــات
الــــسعودية	العمليات الرئيسة		لتحقيقه وإن كانت	من الأنشطة أو العمليات.	الإيرادات مــن
لوضـــوحه	المستمرة للمنشأة ،		صياغة الهدف في		العمليات الرئيسة
وشموله.	وعرضها والإفصاح		المعيار المعتمد في		المستمرة للمنشأة
	عنها بحيث تظهر		المسعودية أكثر		، وعرضـــها
	القوائم المالية بعدل		وضوحاً وتحديداً.		والإفصاح عنها
	المركسز المسالي				بحيث تظهر
	للمنسشأة ونتسائج				القوائم المالية
	أعمالها .				بعدل المركز
					المالي للمنـشأة
					ونتائج أعمالها.

اسم المعيار: معيار الإيرادات الموضوع الرئيسي: قياس الإيرادات

الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودي
id, limble light l	أسلس السسعر	اختلاف محدود	لا يوجد اختلاف المعيارين وإن كانت هناك كانت هناك الصياغة. ويعتبر المعيار المعيمد في المملكة العربية الممولا ووضوحا.	يجب قياس الإيسرادات الذي بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم الحصول عليه أو القابل التحصيل.	على أساس السعر المحدد في

اسم المعيار: معيار الإيرادات الموضوع الرئيسي: إثبات الإيرادات

الموضوع الفرعي: الإطار العام لإثبات الإيرادات

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
		•		دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
لا يختلف	يجب إثبات	اختلاف	يتفق المعياران في	تتناول المعايير الدولية	يجب إثبات
المعياران	الإيرادات عند توافر	محدود	الإطار العام	إثبات الإيرادات على أساس	الإيرادات عنـــد
بصورة	الشرطين التاليين:		لإثبات الإيرادات	تقسيم إيرادات الأنشطة	توافر الــشرطين
جو هرية في	۱ _ اکتـــساب		بأنواعها المختلفة.	والعمليات إلى ثلاثة أنواع:	التاليين :
المعالجة	الإيراد.		ويعتبر المعيار	١ - إيرادات عمليات البيع:	۱ _ اکتـساب
المحاسبية	٢ _ حدوث عمليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		المعتمد في بعض	* انتقال الجزء الأكبر مــن	الإيراد.
لإثبات	تبادلية.		دول مجلس	المخاطر والمنافع المرتبطة	٢ _ أن يكـون
الإيرادات إلا أن	وبناء على هذه		التعاون أكثر	بملكية الأصل من البائع	الإيراد قد تحقق
الصياغة	القاعدة :		تفصيلاً في تحديد	إلى المشتري.	أو يكون قابلاً
الواردة في	يــتم إثبــات		كيفية إثبات	* عدم إبقاء البائع على أي	للتحقق .
المعيار المعتمد	الإيرادات المترتبة		الأنواع المختلفة	نفوذ إداري أو رقابة فعالة	وبناء على هــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
في السعودية	على عمليات بيع		من الإيرادات. إلا	على البضاعة المبيعة.	القاعدة :
تعتبر أكثر	البضائع والسلع في		أن المعيار المعتمد	* إمكانية قياس الإيراد	_ يــتم إثبــات
ملاءمة نظرا	تاريخ عملية تـسليم		في المملكة العربية	بدرجة من الدقة يمكن	الإيــــرادات
للأتي:	البضاعة إلى العميل		السعودية يبين	الاعتماد عليها.	المترتبة على
۱ - تضع هذه	أو انتقال سند الملكية		نفس المعالجات	* من المرجح أن تــؤول	عمليات بيع
الصياغة قاعدة	من البائع السي		في إطار محدد	المنافع الاقتصادية المتعلقة	البضائع والسلع
عامة لإثبات	المشتري.		يطبق على الأنواع	بالعملية إلى المنشأة.	في تاريخ عملية
الإيراد تصلح	يــتم إثبــات		المختلفة من	* إمكانية قياس التكاليف	تسليم البضاعة
للتطبيق في	الإيرادات المترتبة		الإيرادات. وتعتبر	بدرجة من الدقة يمكن	إلى العميال أو
العمليات	على تقديم الخدمات		الصياغة الواردة	الاعتماد عليها.	انتقال سند
المختلفة التي	عندما يتم تنفيذ		في المعيار الأخير	۲ - إيــراد عمليــات	الملكية من البائع
يترتب عليها	الخدمــة المتعاقــد		أكثر تحديدا نظرا	الخدمات :	إلى المشتري.
الإيراد.	عليها.		لأنها تضع قاعدة	يتم إثبات الإيرادات المتعلقة	_ يتم إثبات
٢ - تعتبر	يــتم إثبــات		عامة للاعتراف	بنسبة ما تم إنجازه من	الإيـــرادات
المعالجة التي	الإيرادات المترتبة		بالإيرادات ويمكن	العملية المتعاقد عليها	المترتبة على
تضمنها المعيار	على السماح للغير		تطبيقها في	بتاريخ قائمة المركز المالي	,
المعتمد في	باستخدام مـوارد أو		الحالات المختلفة.	عندما يكون بالإمكان	,
السعودية	أصول المنشأة بناء		ويعتبر الاعتراف	تقدير نتائج العملية بدرجة	الخدمة المتعاقد
لإيرادات	علي الأساس		بالإيرادات المتعلقة	من الدقة يمكن الاعتماد	عليها.
الخدمات أكثر	الزمني وفقا لقاعدة		بالخدمات على	عليها ، وذلك عند توفر	_ يـتم إثبـات
ملاءمة للتطبيق	الاستحقاق أو بناء		أساس نسبة ما تم	الشروط التالية :	الإيــــرادات
العملي لصعوبة	على معدل استخدام		إنجازه (كما ورد في السيا	أ. إمكانية قياس الإيـــرادات	المترتبة على
قیاس نسبة	الغير لموارد المنشأة		في المعيار الدرا) والة	بدرجة من الدقة يمكن الاعتماد عليها.	السماح للغيسر
الإنجاز بالنسبة	وفقا لقاعدة		الدولي) حالة	• •	باستخدام موارد
للخدمات.	الاستحقاق.		استثنائية وليست	ب. من المرجح تدفق	أو أصول المنشأة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
٣- وضوح			قاعدة عامة،	المنافع الاقتصادية	بناء على
الفقرة وسهولة			وتعتبر المعالجة	المتعلقة بالعملية إلى	الأساس الزمني
فهمها وتطبيقها.			التي يقضى بها	المنشأة.	وفقا لقاعدة
			المعيار السعودي	ج. يمكن قياس ما تم إنجازه	الاســـتحقاق أو
			في هذا الصدد	من العملية عند تاريخ	بناء على معدل
			أكثر عملية	قائمة المركز المالي	استخدام الغير
			وملاءمة لظروف	بدرجة من الدقة يمكن	لموارد المنشأة
			التطبيق.	الاعتماد عليها.	وفقا لقاعدة
				د. التكاليف التي تحملتها	الاستحقاق.
				المنشأة والتكاليف اللازمة	
				لإنجاز العملية يمكن	
				قياسها بدرجة من الدقة	
				يمكن الاعتماد عليها.	
				٣ - الإيرادات المترتبة	
				على استخدام الغير لموارد	
				المنشأة :	
				يتم إثبات هذه الإيرادات إذا	
				تو افر شرطان :	
				أ. من المرجح أن تــؤول	
				المنافع الاقتصادية	
				المتعلقة بالعملية إلى	
				المنشأة.	
				ب. الإيراد قابل للقياس	
				بدرجة من الدقة يمكن	
				الاعتماد	
				عليها.	

اسم المعيار: معيار الإيرادات الموضوع الرئيسي: إثبات الإيرادات

الموضوع الفرعي: حالات خاصة لإثبات الإيرادات

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
		<u></u>		دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
يعتبر النص	أولا: إيراد عمليات	اختلاف	- وضع المعيار	أولا: إيراد عمليات البيع	<u>ي</u> أولا: إيراد
الــوارد فـــي	البيع مع حق رد	محدود	الدولي قاعدة بعدم	مع حق رد السلع المبيعة:	عمليات البيع
المعيار المعتمد	السلع المبيعة :		الاعتراف باي	يتم الاعتراف بالإيراد	ء مع حق رد
في المملكة			إيرادات عن	عندما يقبل المشتري	السلع
العربيــــة	الإيرادات المتعلقة		عمليات البيع مع	البضاعة بشكل نهائي كأن	المبيعة :
السعودية هــو	ببيع بضائع مع حق		حق الرد إلا عندما	تنتهى الفترة الممنوحة التي	١ _ يتم إثبات
الأكثر ملاءمة	رد السلعة المبيعة		يقبل المشتري	يحق له خلالها رد	الإيرادات
نظرأ لتمييزه			البضاعة بـشكل	البضاعة.	المتعلقة ببيع
بين حالتي	كان بالإمكان تقدير		نهائي.	ثانيا: عقود الإنشاءات	بضائع مع حق
إمكانية تقدير	المردودات بدرجة		- يميز المعيار	طويلة الأجل:	رد السلعة
مـــردودات	من الدقة يمكن		المعتمد في المملكة	يمكن تطبيق طريقة نسبة	المبيعة عند
المبيعات وعدم	الاعتماد عليها.		العربية السعودية	الإنجاز إذا كان بالإمكان	عملية التسليم
القدرة على	إذا لــم يكــن		بين حالتين:	قياس الإيرادات	إذا كان
تقديرها بدرجة	بالإمكان الوصول		١ - إمكانية تقدير	والتكاليف المتعلقة	بالإمكان تقدير
من الدقة يمكن	إلى تقديرات يمكن		مــــردودات	بالعقد بدرجة من الدقة	المردودات
الاعتماد عليها.	الاعتماد عليها في ما		المبيعات بدرجة	يمكن الاعتماد عليها.	بدرجة من
وهو بذلك يعتبر	يخص المردودات ،		من الدقة يمكن	أما إذا لم يكن بالإمكان	الدقة يمكن
أكثر شــمولاً،	يجب تأجيل إثبات		الاعتماد عليها،	الوصول إلى تقديـــرات	الاعتماد
ويقتـــرح	الإيرادات حتى يـــتم		وفي هذه الحالـــة	يمكن الاعتماد عليها فإنه	عليها .
اســـتخدامه	قبول العميل بــشكل		يـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	يتم إثبات الإيرادات في	٢ _ إذا لم
كأساس لصياغة	نهائي للبضاعة		الإيرادات عند	حدود تكاليف العقد القابلة	يكن بالإمكان
النص المقترح.	المبيعة ؛ كأن تتتهي		تسليم البضاعة.	للاسترداد التي تحملتها	الوصول إلى
يعتبر النص	الفترة التي يحق		٢- عدم إمكانية	المنشأة.	تقديرات يمكن
الــوارد فــي	للعميل خلالها رد		تقدير مردودات	ثالثًا: مبيعات التقسيط:	الاعتماد عليها
المعيار المعتمد	البضاعة.		المبيعات بدرجة	وفقا لمعيار إثبات الإيرادات	في ما يخص
-	_ يجب تأجيل إثبات		من الدقة يمكن	يمكن إثبات الإيراد المترتب	المردودات ،
أكثر ملاءمة	الإيرادات حتى يتأكد		الاعتماد عليها.	على مبيعات الأقساط في	يجب تأجيل
لــــشموله	قبول ورضا العميل		وفي هذه الحالة	تاريخ عملية البيع. وإذا	إثبات
ووضوحه في	عن الأصل المبيع		يتم تأجيل إثبات	كانت هناك شكوك تكتنف	الإيرادات حتى
ضوء ما ورد			الإيرادات حتى	عملية التحصيل فإنه يجب	يتم قبول
في الدراسة			يتم قبول العميل	تأجيل إثبات الإيراد إلى أن	العميل بشكل
	للعميل في حالة عدم		بــشكل نهــائي	تتم عملية التحصيل النقدي.	نهائي
يقترح استخدام			للبضاعة.	رابعا: المنتجات الزراعية	للبضاعة
	الأصل المبيع وكانت		يتفق المعياران	والتعدينية ذات السعر	المبيعة ؛ كأن
	هذه الالتزامات غير		بــشأن معالجـــة	المستقر أو مضمونة البيع	تتتهي الفترة
المعتمد في	مغطاة من خلال		عقود الإنشاء	وفقا لأسعار محددة :	التي يحق

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
الــــسعودية	مخصصات الضمان		طويلة الأجــل، إذ	وفقا للمعيار الدولي لإثبات	للعميل خلالها
كأساس لصياغة	الممنوح للعمـــــــــــــــــــــــــــــــــــ		يقضىي كل منهما	الإيرادات إذا كانت عملية	رد البضاعة.
النص المقترح	كأن تتتهي الفترة		بوجوب استخدام	البيعمؤكدة بناء على عقود	۳ _ يجب
نظرا لـشمولها	التي يحق للعميل		طريقة نسسبة	مستقبلية أو من خلال	تأجيل إثبات
وتمسيها مع	_		الإنجــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ضمانات حكومية أو في	الإيرادات حتى
شروط إثبات	المنشأة ومطالبتها		توافرت شروط	حالة وجود سوق متجانسة	يتأكد قبول
الإيراد وتطبيقها	بالوفاء بالتزاماتها.		تطبيقها، واستخدام	لتسويق المنتجات بحيث	ورضا العميل
لمفهوم التحفظ	ثانيا: عقود الإنشاء		طريقة العقود	تكون مخاطر فشل المنشأة	عن الأصل
السوارد فسي	طويلة الأجل:		المكتملة في حالة	في بيع المنتج ضئيلة جدا	المبيع إذا
الإطار الفكري	·		عدم تــوافر هــذه	فإنه يمكن تقييم الأصول	تعهدت المنشأة
للمحاسبة المالية	إيـــرادات عقـــود		الشروط.	ذات الصلة وفقا لصافي	بالتزامات
بطريق ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	الإنشاء والخدمات		وإن كان المعيار	القيمة القابلة للتحقق (صافي	معينة للعميل
عملية ويعتبر	طويلة الأجل وفقا		المعتمد في المملكة	القيمة البيعية).	في حالة عدم
النص الـوارد	لطريقة نسبة الإنجاز		العربية السعودية	خامسا: إيرادات ريع	رضاه عن
في المعيار	إذا توافرت الشروط		أكثر وضوحاً في	الامتياز :	أداء الأصل
المعتمد في	التالية :		عـرض شـروط	_ يتم إثبات الإيرادات	المبيع وكانت
السعودية أكثر	١ _ إمكانية		تطبيق نسسبة	المتعلقة بأصول ملموسة	هذه الالتزامات
وضـــوحاً	الوصول السي		الإنجـــاز وكيفيـــــة	عند تسليمها أو عند	غير مغطاة
وشمولا وتحديدا			تطبيقها.	انتقال سند الملكية على	من خلال
لشروط إثبات	يمكن الاعتماد عليها.		يـضع المعيـار	أساس القيمة العادلة	مخصصات
هذه الأنواع من			المعتمد في بعض	للأصل المبيع.	الضمان
المنتجات.			دول مجلسس	ــ يتم إثبات إيرادات	الممنوح
	امكانية تحصيل		التعاون قاعدة	الخدمات المبدئية أو	للعملاء ؛ كأن
	الإيرادات المترتبة		عامة بأن يتم	المستمرة عندما تتم تأدية	تنتهي الفترة
	على العقد.		الاعتراف بالإيراد	الخدمة ، على أن يتم	التي يحق
	٣ _ إمكانيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		المترتب على	تأجيل الاعتراف بجزء	العميل خلالها
	الوصــول الـــي		مبيعات التقسيط	من إيراد الرسوم	الرجوع على المنشأة
	تقديرات يمكن		في تاريخ عمليــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	الابتدائية إذا كانت تكاليف الخدمات	
	الاعتماد عليها للتكاليف المتعلقة		البيـــع، ويمكـــن تأبرا ذاك السأن	•	ومطالبتها المفا
	بتنفيذ العقد حتى		تأجيل ذلك إلى أن يـــتم التحـــصيل	المستمرة أقل من رسوم هذه الخدمات.	بالوفاء بالتزاماتها.
	_		,	هده الحدمات.	باللراماتها. ثانیا : عقود
	تاريخ قائمة المركز المالي.		النقدي إذا كانــت هنـــاك شـــكوك		تانيا . عقود الإنشاء طويلة
	المالي. ٤ _ إمكانيـــــــــــــــــــــــــــــــــــ		هساك سحوك		الإنساء طوينه الأجل:
	الوصول السي		للتحصيل. ويترك		ر دجن . يجب إثبات
	تقديرات يمكن		المعيار بذلك		يجب _إ بب إيرادات عقود
	الاعتماد عليها		عملية إثبات		پير ادات عقود الإنشاء
	للتكاليف اللازمــة		السرادات البيسع		الم الم المات و الخدمات
	لاستكمال العقد.		بالتقسيط للحكم		و المصنفات طويلة الأجل
	لاستحمال العقد.		بالتفسيص تتحدح		طويبه الهجن

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
	وفى حالة عدم توافر		الشخصى لإدارة	(1 3 3 1 1	وفقا لطريقة
	أي من المشروط		المنشأة. وتعتبر		نسبة الإنجاز
	السابقة فإنه ينبغي		المعالجة المحاسبية		إذا توافرت
	استخدام طريقة		التي وردت في		ً الشروط
	العقود التامة كأساس		المعيار المعتمد في		التالية :
	لإثبات إيرادات عقود		السعودية أكثر		١ _ إُمكانية
	الإنــشاء طويلــة		تحفظا وتتفق مع		الوصول إلى
	الأجل.		شروط إثبات		تقديرات
	ويجب وفقا		الإيرادات الواردة		للإيرادات
	لطريقة نسبة الإنجاز		في هذا المعيار		يمكن الاعتماد
	إثبات الإيرادات		ولذلك فهى تعتبر		عليها .
	وإجمالي الربح عــن		أكثر ملاءمة.		٢ ــ تو افر
	عقد الإنشاء طويل		يتفق المعياران في		درجة معقولة
	الأجل وفقا لنسبة		المعالجة المحاسبية		من التأكد من
	تكاليف ما تم إنجازه		للمنتجات الزراعية		إمكانية
	خلال الفترة إلى		والتعدينيـــــــــــــــــــــــــــــــــــ		تحصيل
	إجمالي التكاليف		السعر المستقر أو		الإير ادات
	التقديرية اللازمة		مصمون البيع		المترتبة على
	لإنجاز العقد. أما إذا		وفقــــاً لأســــعار		العقد .
	كان إجمالي التكاليف		محددة.		٣ _ إمكانية
	التقديرية اللازمة		ويتميز السنص		الوصول إلى
	الإنجاز العقد بنهاية		الوارد في المعيار		تقديرات يمكن
	الفترة يزيد عن قيمة		المعتمد في		الاعتماد عليها
	العقد فإنه يجب		السعودية بتحديده		للتكاليف
	إثبات كامل الخسارة		لـشروط إثبـات		المتعلقة بتنفيذ
	المتوقعة عن العقد		الإيراد بوضوح.		العقد حتى
	في نفس الفترة سواء		يتفق المعياران في		تاريخ قائمة
	أكانـــت الطريقــــة		المعالجة المحاسبية الإيرادات ريع		المركز
	المطبقة هي طريقة		الامتياز. وإن كان		المالي .
	نــسبة الإنجــاز أو		المعيار المعتمد في		٤ _ إمكانية
	طريقة العقود التامة.		السسعودية أكثر		الوصول إلى
	ثالثًا: مبيعات		شمو لأ ووضحاً.		تقديرات يمكن
	التقسيط				الاعتماد عليها
	عندما يكون				للتكاليف
	التحصيل النقدي غير				اللازمة
	مؤكد بدرجة معقولة				لاستكمال
	كما هو الحال فــي				العقد .
	مبيعات التقسيط غير				وفي حالة عدم
	المغطاة من خـــــــــــــــــــــــــــــــــــ				توافر أي من

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
	ضمانات بنكيــة أو				الشروط
	غير المغطاة خــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				السابقة فإنه
	أي شكل من أشكال				ينبغي استخدام
	التــــأمين ، يجـــوز				طريقة العقود
	إثبات إيرادات				التامة كأساس
	مبيعات التقسيط				لإثبات
	باستخدام طريقـــة				إيرادات عقود
	الأقساط. ووفقا لهذه				الإنشاء طويلة
	الطريقة يجب إثبات				الأجل .
	الإيرادات والتكاليف				ويجب وفقا
	المتعلقة بعملية البيع				لطريقة نسبة
	في تاريخ العملية في				الإنجاز إثبات
	حين يتم تأجيل إثبات				الإير ادات
	الأرباح (إجمالي				وإجمالي الربح
	الربح) إلى أن تـــتم				عن عقد
	عملية التحصيل				الإنشاء طويل
	النقدي وذلك وفقا				الأجل وفقا
	للدفعات أو الأقساط				لنسبة تكاليف
	المتسلمة. أما إذا كان				ما تم إنجازه
	هناك درجة عالية				خلال الفترة
	من عدم التأكد من				إلى إجمالي
	إمكانيــة التحــصيل				التكاليف
	فإنه ينبغي استخدام				التقديرية
	طريقة استعادة				اللازمة لإنجاز
	التكلفة كأساس				العقد. أما إذا
	لإثبات الإيرادات.				كان إجمالي
	ووفقا لهذه الطريقة				التكاليف
	يجب عدم إثبات أي				التقديرية
	أرباح حتى يتم				اللازمة لإنجاز
	تغطية تكاليف				العقد بنهاية
	البضاعة المبيعة من				الفترة يزيد
	خـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				عن قيمة العقد
	المسلمة. وبعد تغطية				فإنه يجب
	التكاليف فيان أي				إثبات كامل
	دفعات مسلمة يــتم				الخسارة
	إثباتها كأرباح.				المتوقعة عن
	رابعا: المنتجات				العقد في نفس
	الزراعية والتعدينية				الفترة سواء
	ذات السعر المستقر				كانت الطريقة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
	أو مضمونة البيع				المطبقة هي
	وفقــــا لأســــعار				طريقة نسبة
	محددة :				الإنجاز أو
	يجوز إثبات				طريقة العقود
	الإيرادات عند				التامة.
	اكتمال عملية الإنتاج				ثالثا: مبيعات
	إذا تــوافر أي مـــن				التقسيط :
	الشرطين التاليين:				عندما يكون
	١ _ إذا كان المنتج				التحصيل
	قابلا للبيع وفقا				النقدي غير
	لأســـعار معلومـــــــــــــــــــــــــــــــــــ				مؤكد بدرجة
	ومحددة من خـــــــــــــــــــــــــــــــــــ				معقولة كما هو
	سوق متجانسة قادرة				الحال في
	على استيعاب كامل				مبيعات
	الكمية التي تقتتيها				التقسيط غير
	المنشأة في وقت				المغطاة من
	وجيز ، ودون أن				خلال ضمانات
	يكون لذلك أثر مهم				بنكية أو غير
	على السعر، وبدون				المغطاة خلال
	تكاليف تسويقية تذكر				أ <i>ي</i> شكل من
	كما هو الحال				أشكال التأمين
	بالنسسبة للمعادن				، يجوز إثبات
	الثمينة.				إيرادات
	٢_ إذا كان المنتج				مبيعات
	مضمون البيع وفقا				التقسيط
	لأسعار ثابتة ومحددة				باستخدام
	من خلال ضــمانات				طريقة
	حكومية كما هـو				الأقساط.
	الحسال لسبعض				ووفقا لهذه
	المنتجات الزراعية.				الطريقة يجب
	خامسا: إيسرادات				إثبات
	ريع الامتياز:				الإير ادات
	يتم إثبات إيرادات				و التكاليف
	ريــــع الامتيـــــازِ				المتعلقة بعملية
	كإيرادات للمنشأة				البيع في تاريخ
	المانحة لحق الامتياز				العملية في
	إذا قامت بتنفيذ				حين يتم تأجيل
	معظم الالتزامات				إثبات الأرباح
	المبدئيـــة التـــي				(إجمالي

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
	تتصمنها اتفاقية				الربح) إلى أن
	الامتياز. ويجب				تتم عملية
	مراعاة ما يلي :				التحصيل
	۱_ یجـب أن يــتم				النقدي وذلك
	إثبات الريع الابتدائي				وفقا للدفعات
	للامتياز المتعلق				أو الأقساط
	بأصول ملموسة عند				المحصلة. أما
	تــسليمها أو عنـــد				إذا كان هناك
	انتقال سند الملكية				درجة عالية
	على أساس القيمـــة				من عدم التأكد
	العادلـــة للأصـــل				من إمكانية
	المبيع.				التحصيل فإنه
	٢_ إذا كان عقد				ينبغي استخدام
	الامتياز يشمل قيام				طريقة استعادة
	المنــشأة المانحــة				التكلفة كأساس
	بتزويد الطرف				لإثبات
	المستفيد بخدمات				الإيرادات.
	مستقبلية مستمرة،				ووفقا لهذه
	فيجب تأجيل إثبات				الطريقة يجب
	الإيرادات المتعلقة				عدم إثبات أي
	بهذه الخدمات إلى أن				أرباح حتى
	يتم تقديم الخدمة.				يتم تغطية
	٣ يجب أن يؤجل				تكاليف
	إثبات جزء من				البضاعة
	إيــرادات الريـــع				المبيعة من
	الابتدائي للامتياز				خلال الدفعات
	بحيث يتم إطفاؤها				المحصلة.
	علی مدی عقد				وبعد تغطية
	الامتياز ، إذا كانت				التكاليف فإن
	رســوم الخــدمات				أي دفعات
	المستمرة المترتبة				محصلة يتم
	على عقد الامتياز				إثباتها كأرباح.
	غير كافية لتغطية				رابعا:
	تكلفة هذه الخدمات				المنتجات
	مع مستوی ربے				الزراعية
	معقول.				والتعدينية ذات
	٤_ يجب إثبات				السعر
	الإيرادات عند عملية				المستقر أو
	التحصيل الفعلي ،				مضمونة البيع

المعايير الدولية) الر المعايير الدولية) الإير ادات المتعلقــة الإير ادات المتعلقــة الله الله الله الله الله الله الله الله	المعتمدة في السعود وفقا لأسع محددة: يجوز إثباد الإيرادات عما الإنتاج إذ توافر أي م
المعايير الدولية) الر المعايير الدولية) الإيرادات المتعلقــة الإيرادات المتعلقــة الإيرادات المتعلقــة اللامتياز اللــى عــدة اللـمتياز اللــى عــدة اليـة التحــرات ، وكانـــت اليـة التحــيل المنتياز اللـــى عــدة الـــ اللـــ اللـــة الــــ اللــــ اللـــة الــــ اللــــة الــــ اللــــة الــــ اللــــة الـــــ اللــــة الـــــ اللــــة الــــــ اللــــة الــــــــــ	وفقا لأسع محددة: يجوز إثباد الإيرادات: اكتمال عما الإنتاج إذ توافر أي م الشرطين
ار امت تح صيل الإير ادات المتعلقة الإير ادات المتعلقة بــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	وفقا لأسع محددة: يجوز إثباد الإيرادات: اكتمال عما الإنتاج إذ توافر أي م الشرطين
عند اللمتياز اللــــ عــدة الله الله عــدة الله الله الله عــدة الله الله الله الله الله الله الله الل	يجوز إثباد الإيرادات ع اكتمال عما الإنتاج إذ توافر أي م الشرطين
عند لية فت رات ، وكان ت الله في الله في ال	الإيرادات ع اكتمال عما الإنتاج إذ توافر أي م الشرطين التاليين :
عند لية فت رات ، وكان ت الله في الله في ال	الإيرادات ع اكتمال عما الإنتاج إذ توافر أي م الشرطين التاليين :
ا هناك شكوك تكتنف من عملية التحصيل.	الإنتاج إذ تو افر أي ه الشرطين التاليين:
من عملية التحصيل.	تو افر أي ه الشرطين التاليين :
	الشرطين التاليين:
	التاليين:
	<i>-</i> (*) .
يان يان	۱ _ إذا ك
K X	المنتج قابا
	للبيع وفق
	لأسعار
	معلومة
ن	ومحددة م
	خلال سوز
	متجانسة قاد
	على استيعا
	كامل الكمب
	التي تقتنيه
	المنشأة في
	وقت وجيز
	ودون أن
	يكون لذلك
	مهم علی
	السعر،
	وبدون تكالب
	تسويقية تذ
	كما هو الد ۱۱: ت
	بالنسبة
	للمعادن
	الثمينة. ٢ ــ إذا ك
	۱ ـــ إدا د المنتج
	الملتج مضمون الب
	مصموں الا وفقا لأسعا
	وقعا لاسعا ثابتة ومحد
	تابله ومحد من خلال
	س حارر ضمانات

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
					حكومية كما
					هو الحال
					لبعض
					المنتجات
					الزراعية.
					خامسا :
					إيرادات ريع
					الامتياز :
					يتم إثبات
					إيرادات ريع
					الامتياز
					کإير ادات
					للمنشأة المانحة
					لحق الامتياز
					إذا قامــت
					بتتفيذ معظم
					الالتزامات
					المبدئية التي
					تتضمنها
					اتفاقية
					الامتياز.
					ويجب مراعاة
					ما يلي :
					١ ـيجب أن
					يتم إثبات
					الريع الابتدائي
					للامتياز السيات
					المتعلق بأصول
					باصو <i>ن</i> ملموسة عند
					ملموسه عدد تسليمها أو عند
					انتقال سند
					الملكية على
					المندية على أساس القيمة
					العادلة للأصل
					المبيع.
					سبیع. ۲ ـــإذا كان
					عقد الامتياز
					يشمل قيام

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
				, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	المنشأة المانحة
					بتزويد الطرف
					المستفيد
					بخدمات
					مستقبلية
					مستمرة ،
					فيجب تأجيل
					إثبات
					الإيرادات
					المتعلقة بهذه
					الخدمات إلى
					أن يتم تقديم
					الخدمة.
					٣ ـيجب أن
					يؤجل إثبات
					جز ۽ من
					إيرادات الريع
					الابتدائي
					للامتياز بحيث
					يتم إطفاؤها
					علی مدی عقد
					الامتياز ، إذا
					كانت رسوم
					الخدمات
					المستمرة
					المترتبة على
					عقد الامتياز
					غير كافية
					لتغطية تكلفة
					هذه الخدمات
					مع مستوی
					ربح معقول.
					ع <u>بجب</u> اه د س
					إثبات ١٠٠٠ - ند
					الإيرادات عند
					عملية
					التحصيل
					الفعلي ، إذا
					امتد تحصيل

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
					الإيرادات
					المتعلقة بالريع
					الابتدائي
					للامتياز إلى
					عدة فترات ،
					وكانت هناك
					شكوك تكتنف
					عملية
					التحصيل.

اسم المعيار: معيار الإيرادات العرض : العرض

الموضوع الفرعي: العرض

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
لعدم وجود	تعرض الإيرادات	اختلاف	لـــم يتطـــرق	لم يتناول المعيار الدولي	تعرض الإيرادات
نــص فــي	مـــن العمليــات	ج و هر ي.	المعيار المدولي	للإيراد هذا الموضوع.	مـــن العمليــات
المعيار الدولي	الرئيسة للمنشأة كبند		لعـــرض		الرئيسة للمنشأة
وكفاية النص	مستقل في قائمة		الإيـــرادات		كبند مستقل في
السوارد فسي	الدخل ضمن نتائج		بالقوائم المالية.		قائمة الدخل ضمن
المعيار المعتمد	العمليات المستمرة				نتائج العمليات
في السعودية.	للمنشأة.				المــــستمرة
					للمنشأة.

اسم المعيار: معيار الإيرادات الموضوع الرئيسي: الإفصاح

الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
	_			دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يتميز النص	_ يجب الإفصاح	اختلاف	- هناك اتفاق	يتطلب المعيار الدولي	١ - يجب الإفصاح
السوارد فسي	عــن الـسياسات	محدود	جزئـــي بـــين	لإثبات الإيرادات الإفصاح	عــن الـسياسات
المعيـــار	المستخدمة كأساس		المعيارين بشأن	عن السياسات المحاسبية	المستخدمة كأساس
المعتمد في			متطلبات	المستخدمة كأساس لإثبات	لإثبات الإيرادات
المملكــــة	وذلك لكل نوع مـــن		الإفصاح عن		وذلك لكل نوع مــن
العربيـــة	أنواع الإيرادات.		الإيرادات.	'	أنواع الإيرادات.
الـــسعودية	_ يجب الإفصاح		_	الإنجاز بالنسبة لقطاع	٢- يجب الإفصاح
بشموله لجميع			السوارد فسي		عـــن الطــرق
عناصـــر	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •		_	ووفقا لهذا المعيار ينبغي	المحاسبية المطبقة
الإيــرادات			فــي المملكــة		لتحديد المرحلة التي
**	تے إنجاز ها في		_	الإيرادات التي تم	تے إنجاز ها في
-	العمليات المتعلقة		الــــسعودية	الاعتراف بها تحت كل	العمليات المتعلقة
عنها في	'			نوع رئيسي من أنواع	بتقديم الخدمات.
	_ يجب الإفـصاح		وبشموله على		٣- يجب الإفـصاح
	عـــن تفاصـــيل		العناصير الأساسية	المترتبة على مقايضة السلع	عـــن تفاصـــيل
	الإيرادات وفقا للأنشطة الرئيسة		الاساســـــــــــــــــــــــــــــــــ	والخدمات.	الإيرادات وفقا للأنشطة الرئيسة
, ,	للمنشأة مع الأخذ في		يجب الإفصاح		للمنشأة مع الأخذ في
· ·	الاعتبار أن يتاح		عنها بما لا يقبل		الاعتبار أن يتاح
_	المستخدمي التقارير		مجالاً للتفسير		المستخدمي التقارير
	المالية فرصة تقييم		والحك		المالية فرصة تقييم
	تأثير هذه الأنـشطة		الشخصى.		تأثير هذه الأنشطة
	على القوائم المالية.		ي		على القوائم المالية.
	_ يجبُ الإفصاح				٤ - يجب الإفصاح
	عن الإيرادات				عن الإيرادات
	المترتبة على				المترتبة على عمليات
	عمليات المقايضة				المقايضة بسلع أو
	بسلع أو خدمات وفقا				خدمات وفقا للأنشطة
	للأنشطة الرئيسة				الرئيسة للمنشأة.
	للمنشأة.				٥- يجب الإفصاح
	_ يجب الإفصاح				عن الإيرادات التي
	عن الإيرادات التي				تم تأجيل إثباتها نتيجة
	تم تأجيـل إثباتهـا				وجود درجة عالية
	نتيجة وجود درجــة				من عدم التأكد مـن
	عالية من عدم التأكد				إمكانية التحصيل ،
	من إمكانية التحصيل				وذلك وفقا للأنــشطة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	، وذلك وفقا للأنشطة				الرئيسة للمنشأة.
	الرئيسة للمنشأة.				

معيار رقم (٧) معيار الماسبة عن عقود الإيجار

فهرس معيار المحاسبة عن عقود الإيجار

الصفحة	الموض وع	م
750	نطاق المعيـــــار.	_,
750	هدف المعيار.	_٢
750	نص المعيار.	_~
701	العــــرض.	_٤
707	الإفصـــاح.	_0
700	التعاريــــف.	_٦
٣٦.	المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها.	Y
٣7 ٣	الدراسة التحليلية المقارنة.	_^

معيار الماسبة عن عقود الإيجار

١ - نطاق المعيار:

1/۱ يحدد هذا المعيار متطلبات القياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار في القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح بغض النظر عن حجمها وشكلها النظامي (لقانوني).

(الفقرة ١)

1/۱ لا ينطبق هذا المعيار على عقود الإيجار التي تتعلق بحقوق البحث والتنقيب عن الموارد الطبيعية مثل البترول والغاز الطبيعي والمعادن. كما لا ينطبق هذا المعيار على عقود الترخيص باستخدام حقوق الاختراع، وحقوق النسخ، والأعمال الأدبية والفنية، وما شابه ذلك.

(الفقرة ٢)

٣/١ تقرأ فقرات هذا المعيار في سياق ما ورد في الإطار الفكري للمحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٣)

1/٤ يطبق هذا المعيار على البنود ذات الأهمية النسبية.

(الفقرة ٤)

٢ - هدف المعيار:

يهدف هذا المعيار إلى تحديد متطلبات القياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار لدى كل من المستأجر والمؤجر بحيث تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها.

(الفقرة ٤)

٣- نص المعيار:

1/٣ أسس تصنيف عقود الإيجار:

1/1/۳ تصنف عقود الإيجار لدى المستأجر إلى إيجار رأسمالي أو إيجار تشغيلي. كما يصنف العقد لدى المؤجر إلى إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي تبعأ للشروط الواردة في العقد.

(الفقرة ٥)

٢/١/٣ يجب تصنيف الإيجار كإيجار رأسمالي لدى المستأجر (وإيجار تمويلي لدى المؤجر)، إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع

ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويصنف العقد كايجار تشغيلي إذا لم يؤد إلى ذلك.

(الفقرة ٦)

- ٣/١/٣ يصنف عقد الإيجار كإيجار رأسمالي (لدى المستأجر)، أو تمويلي (لدى المؤجر) في الحالات التالية:
- أ إذا نص عقد الإيجار على تمليك الأصل للمستأجر في نهاية فترة العقد (الإيجار المنتهي بالتمليك) مقابل ثمن يتمثل في المبالغ التي دفعت فعلا كدفعات إيجار للأصل المؤجر خلال فترة الإيجار.
- ب- إذا تضمن العقد وعداً من المؤجر ببيع الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية فترة الإيجار بسعر يتوقع أن يقل بدرجة جوهرية عن القيمة العادلة للأصل في تاريخ نهاية فترة الإيجار.
- ج- أن تزيد فترة الإيجار عن أو تساوي ٧٥% من العمر الاقتصادي المتبقي للأصل المستأجر بشرط ألا يبدأ العقد خلال الربع الأخير من العمر الافتراضي للأصل.
- أن تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار في تاريخ نـشأة الإيجار أكبر من أو تساوي ٩٠% مـن القيمـة العادلـة للأصـل المستأجر في ذلك التاريخ.
- هـ- أن تكون للأصل المستأجر طبيعة خاصة بحيث يمكن للمستأجر فقط استخدامه بدون إدخال تعديلات جو هرية على الأصل المستأجر.

(الفقرة ٧)

٤/١/٣ يجب تصنيف الإيجار كإيجار تشغيلي لدى كل من المستأجر والمؤجر إذا توافرت أي الحالات الواردة في الفقرة (٧)، أعلاه.

(الفقرة ٨)

٥/١/٣ إذا اتفق المستأجر والمؤجر في أي وقت على تغيير شروط عقد الإيجار – وذلك بخلاف الاتفاق على تجديد او تمديد فترة الإيجار – بطريقة تؤدي الى تغيير في تصنيف العقد المعدل ، يعتبر عقدا جديدا ويتم تصنيفه وفقا لما ورد في الفقرتين (٧) و (٨) أعلاه.

(الفقرة ٩)

٢/٣ القياس والإثبات:

1/٢/٣ القياس والإثبات لدى المستأجر:

1/1/۲/۳ يجب أن تتحدد المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار وفقاً لجو هر العقد وليس شكله القانوني فقط.

(الفقرة ١٠)

٢/١/٢/٣ يجب إثبات دفعات الإيجار في عقد الإيجار التشغيلي عند استحقاقها كمصروف يحمل على دخل الفترة المالية التي يستحق عنها الإيجار.

(الفقرة ١١)

٣/١/٢/٣ إذا تم تصنيف عقد الإيجار كإيجار رأسمالي ، يجب إثبات الإيجار الرأسمالي في سجلات المستأجر كأصل مستأجر والالتزام ، في نفس الوقت ، وذلك بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار أيهما أقل. ويجب أن يستخدم المستأجر معدل العائد المحتسب عن طريق المؤجر كمعدل للخصم عند حساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كان على علم به ، أو كان يمكن تقديره. وفيما عدا ذلك ؛ فإنه يجب استخدام معدل للخصم التمويل الإضافي للمستأجر من الغير كمعدل للخصم.

(الفقرة ١٢)

خارا الأن الأصل المستأجر الذي يتم إثباته هـو أصـل طويل الأجل بطبيعته، فإنه يجب استنفاد قيمته (فيما عـدا الأراضي). وتتحدد فترة الاسـتنفاد بـالعمر الاقتـصادي المتبقي للأصل المستأجر إذا كان الإيجار ينتهي بتمليك الأصل للمستأجر أو إذا تضمن العقد وعدا مـن المـؤجر ببيع الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية فترة الإيجار بسعر مجز للمستأجر يحدد في العقد. وتستخدم في استنفاد الأصل المستأجر نفس السياسة المحاسبية التـي يتبعها المستأجر في استهلاك الأصول المماثلة. ويجـب فـصل الأصول المستأجرة ومجمعات استفادها عـن الأصـول المماوكة ومجمعات استهلاك المستأجر.

(الفقرة ١٣)

٥/١/٢/٣ يجب استخدام طريقة معدل العائد السائد لتجزئة كل دفعة من دفعات الإيجار عند الإثبات إلى جزأين: المصروف التمويلي الذي يجب تحميله على دخل الفترة الحالية، والنقص في قيمة الالتزام عن عقد الإيجار الرأسمالي. ويجب أن يستخدم المستأجر في ذلك نفس معدل الخصم الذي استخدم في حساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار.

(الفقرة ١٤)

7/1/۲۳ يجب استبعاد الأصل المستأجر والالتزام المتعلق به من سجلات المنشأة عند انتهاء عقد الإيجار الرأسمالي ومعالجة الفرق باعتباره مكسبا أو خسارة حسب الأحوال.

٢/٢/٣ القياس والإثبات لدى المؤجر:

١/٢/٢/٣ إذا تم تصنيف عقد الإيجار كإيجار تشغيلي ، فيجب قياسه وإثباته كما يلي:

- ا) يتم إثبات دفعات الإيجار عند استحقاقها كإيراد ويظهر في قائمة الدخل عن السنة المالية التي استحق عنها.
- ٢) يظل الأصل في سجلات المؤجر ، ويجب استهلاكه. كما يجب تحميل الفترة المالية بمصروف الاستهلاك وأي مصروفات أخرى تتعلق بالأصل مثل الصيانة و التأمين و غير ها.
- ") التمييز في سجلات المؤجر بين الأصول التي تستخدمها المنشأة وتلك التي تقوم بتأجيرها للغير. كما يجب تخصيص حساب لمجمع الاستهلاك لكل من هذين النوعين من الأصول.
- التمييز في سجلات المؤجر بين الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالأصول المؤجرة وتلك المتعلقة بغيرها من الأصول.

(الفقرة ١٦)

٢/٢/٢/٣ إذا تم تصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي ، فيجب قياسه وإثباته كما يلي :

- () إقفال حساب الأصل المؤجّر وإثبات قيمة الاستثمار الإجمالي في الإيجار في حساب مستقل باسم "مديني عقود الإيجار". وتقاس قيمة الاستثمار الإجمالي بمقدار الحد الأدنى لدفعات الإيجار مضافا إليه القيمة المبقاة غير المضمونة والتي تتحقق للمؤجر في نهاية فترة الإيجار.
- ٢) إثبات العائد غير المكتسب على عقد الإيجار الرأسمالي ، وذلك بالفرق بين قيمة الاستثمار الإجمالي والقيمة العادلة للأصل المؤجر في تاريخ نشأة الإيجار. ويجب استنفاد العائد غير المكتسب خلال فترة الإيجار باستخدام طريقة معدل العائد السائد ، وإثبات العائد الخاص بالفترة المالية عند اكتسابه. وإذا اختلفت القيمة العادلة للأصل المؤجر عن قيمته الدفترية فعلى المؤجر إثبات الفرق بين القيمتين كأرباح أو خسائر في الفترة المالية التي نشأ فيها العقد.
- ٣) يجب عدم احتساب أي استهلاكات للأصل المؤجّر في سجلات المؤجّر خلال فترة الإيجار.

(الفقرة ۱۷)

٣/٣ عقود الإيجار العقارى:

1/٣/٣ يجب على المستأجر لأراض فقط تصنيف العقد كإيجار رأسمالي إذا تضمن العقد انتقال ملكية الأرض للمستأجر أو وعداً من المؤجر ببيعها للمستأجر في نهاية فترة العقد. ويصنف العقد كإيجار تشغيلي في غير ذلك من الحالات. ويتم قياس وإثبات عقود إيجار الأراضي في سجلات المستأجر وفقاً لنفس أسس القياس والإثبات لغير ها من الأصول المستأجرة وبما يتفق مع طبيعة الأراضي.

(الفقرة ۱۸)

٢/٣/٣ يجب على المؤجر الأراض فقط تصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي إذا تضمن العقد انتقال ملكية الأرض للمستأجر أو وعدا من المؤجر ببيعها للمستأجر في نهاية فترة العقد. ويصنف العقد كإيجار تشغيلي

في غير ذلك من الحالات. ويتم قياس وإثبات عقود إيجار الأراضي في سجلات المؤجر وفقاً لنفس أسس القياس والإثبات لغيرها من الأصول المؤجرة ، وبما يتفق مع طبيعة الأراضي.

(الفقرة ١٩)

٣/٣/٣ يجب على المستأجر لأراض ومبان معا في عقد واحد قياس وإثبات كل منهما بصفة مستقلة. ويجب تخصيص القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بين الأراضي والمباني بنسبة القيمة العادلة لكل منهما في تاريخ نشأة الإيجار. ويجب على المستأجر استخدام نفس أسس القياس والإثبات للأصول المستأجرة عند معالجته لشقي العقد (الأراضي والمباني) مع مراعاة الطبيعة الخاصة بالأراضي.

(الفقرة ۲۰)

2/٣/٣ يجب على المؤجر لأراض ومبان معا في عقد واحد قياس وإثبات كل منهما بصفة مستقلة. ويجب تخصيص القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بين الأراضي والمباني بنسبة القيمة العادلة لكل منهما في تاريخ نشأة الإيجار. ويجب على المؤجر استخدام نفس أسس القياس والإثبات للأصول المؤجرة عند معالجته لشقي العقد (الأراضي والمباني) مع مراعاة الطبيعة الخاصة للأراضيي.

(الفقرة ٢١)

٤/٣ عقود البيع ثم إعادة الاستئجار:

- 1/٤/٣ إذا كان سعر بيع الأصل الذي تم بيعه ثم استئجاره أقل من قيمته الدفترية ، فإنه يجب على البائع/المستأجر؛ إثبات الخسارة الناتجة في تاريخ البيع. أما في حالة زيادة سعر بيع الأصل عن قيمته الدفترية ؛ فإنه يجب تأجيل إثبات المكاسب على أن يتم إثباتها على النحو التالي:
- أ) إذا تم تصنيف عقد الإيجار كإيجار رأسمالي؛ فإنه يجب إثبات هذه المكاسب بما يتناسب مع استنفاد الأصل المستأجر، فيما عدا الأراضي حيث تستنفد المكاسب المتعلقة بها خلال فترة الإيجار باستخدام طريقة القسط الثابت.
- ب) إذا تم تصنيف عقد الإيجار كإيجار تشغيلي؛ فإن هذه المكاسب المؤجلة يتم إثباتها مستقبلا بما يتناسب مع مصروف الإيجار خلال فترة خلال الفترة المالية بالنسبة لإجمالي دفعات الإيجار خلال فترة العقد.

(الفقرة ٢٢)

٢/٤/٣ يجب على من يشتري أصولا ثم يقوم بتأجيرها للبائع (المشتري/المؤجر) ؛ إثبات شرائه للأصل بالقيمة العادلة المتفق عليها. ويتم قياس وإثبات الإيجار في ضوء ما ورد في هذا المعيار.

٥/٣ التكلفة المباشرة لعقود الإيجار:

1/0/٣ تقاس التكلفة المباشرة لعقد الإيجار بمقدار ما ينفقه المؤجر لأغراض التعاقد مثل تكلفة تجهيز الأصل للتأجير، وإعداد عقد الإيجار، وتكلفة إعداد المستندات ونفقات التسجيل، وأتعاب المحامين والمحاسبين والخبراء اللازمة لإبرام العقد ونحو ذلك.

(الفقرة ٢٤)

٢/٥/٣ إذا تم تصنيف عقد الإيجار كإيجار تشغيلي؛ يجب اعتبار التكلفة المباشرة لعقد الإيجار نفقات إيرادية مؤجلة وتوزع على الفترات المالية التي تتأثر بالعقد، وذلك بنسبة إيراد الإيجار الذي يتم إثباته خلال كل فترة مالية إلى إجمالي هذه الإيرادات خلال فترة الإيجار.

(الفقرة ٢٥)

٣/٥/٣ إذا تم تصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي ؛ يجب إضافة التكلفة المباشرة لعقد الإيجار إلى صافي الاستثمار وذلك بتحميلها على حساب "العائد غير المكتسب على عقود الإيجار الرأسمالي". ويترتب على ذلك توزيع تلك التكلفة على الفترات المالية بما يؤدي إلى تخفيض قيمة العائد الذي يتم إثباته في كل فترة مالية.

(الفقرة ٢٦)

2/0/۳ يجب إثبات التكلفة المباشرة لعقود الإيجار التمويلي التي يعقدها المصنعون أو وكلاء البيع ، كمصروفات في الفترة التي يبدأ فيها العقد. (الفقرة ۲۷)

٤ - العرض:

1/٤ القوائم المالية للمستأجر:

1/1/٤ يجب أن تظهر الأصول المستأجرة مطروحا منها مجمعات الاستنفاد الخاصة بها في قائمة المركز المالي بصفة مستقلة عن غيرها من الأصول المملوكة وما يتعلق بها من مجمعات استهلاك ، وذلك ضمن الأصول غير المتداولة.

(الفقرة ۲۸)

٢/١/٤ يجب أن تظهر أي خصوم عن عقد الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية. وتظهر هذه الخصوم ضمن الالتزامات غير المتداولة ، وذلك فيما عدا الجزء من الخصوم الذي يتوقع سداده خلال الفترة التالية فهو يظهر ضمن الخصوم المتداولة.

(الفقرة ٢٩)

٣/١/٤ يجب أن يظهر كل من مصروف استنفاد الأصول المستأجرة ، والمصروفات التمويلية المترتبة على عقود الإيجار الرأسمالي، في قائمة الدخل بصفة مستقلة عن المصروفات الأخرى المماثلة.

(الفقرة ٣٠)

٢/٤ القوائم المالية للمؤجر:

1/٢/٤ يجب أن تظهر قائمة المركز المالي قيمة مديني عقود الإيجار في قائمة المركز المالي مطروحا منها العائد غير المكتسب عن عقود الإيجار. ويجب التمييز بين قيمة مديني عقود الإيجار التي سوف ينتم الوفاء بها في الفترة المالية التالية حيث تظهر ضمن الأصول المتداولة ، وتلك التي يتم الوفاء بها في فترات لاحقة والتي تظهر ضمن الأصول غير المتداولة.

(الفقرة ٣١)

٢/٢/٤ يجب التمييز في قائمة الدخل بين الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالأصول المؤجرة وتلك المتعلقة بغيرها من الأصول، وذلك لبيان أثر عمليات التأجير على صافي دخل المنشأة.

(الفقرة ٣٢)

٥ - الإفصاح:

1/0 القوائم المالية للمستأجر:

١/١/٥ يجب الإفصاح عن السياسة المحاسبية المتبعة لمعالجة عقود الإيجار.
 (الفقرة ٣٣)

٥/١/٥ يجب على المستأجر الإفصاح عما يلي بشأن عقود الإيجار الرأسمالي:

أ - كل نوع من الأصول، صافي القيمة الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي.

ب- تسوية بين إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار في تاريخ قائمــة المركز المالي، وقيمتها الحالية. ويجب أن يفصح بالإضافة إلى

- ذلك، عن إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار في تاريخ قائمة المركز المالي وقيمتها الحالية لكل من الفترات التالية:
 - لما لايزيد عن السنة.
 - لما يزيد عن السنة ولا يزيد عن خمس سنوات.
 - لما يزيد عن خمس سنوات.
- ج- الإيجارات الشرطية التي تم إدراجها في قائمة الدخل عن السنة.
- د- إجمالي الدفعات المستقبلية عن عقود الإيجار من الباطن والتي يتوقع تحصيلها عن عقود غير قابلة للإلغاء في تاريخ قائمة المركز المالي.
- هـ- وصف عام لجميع ترتيبات الإيجار المهمة بما في ذلك (وليس قاصرا على) ما يلى:
 - الأساس الذي استخدم لاحتساب دفعات الإيجارات الشرطية.
 - وجود شروط تجديد العقد أو حق الشراء بسعر مجز.
- أي قيود تتضمنها عقود الإيجار والمتعلقة بتوزيعات الأرباح وأي قروض أو إيجارات إضافية.

(الفقرة ٣٤)

- ٥/١/٥ بالنسبة لعقود الإيجار التشغيلي، يجب على المستأجر، الإفصاح عما يلى:
- أ إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار لعقود الإيجار غير القابلة للإلغاء لكل من الفترات التالية:
 - لما لايزيد عن السنة.
 - لما يزيد عن سنة و لا يزيد عن خمس سنوات.
 - لما يزيد عن خمس سنوات.
- ب- إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار التي يتوقع تحصيلها عن عقود الإيجار من الباطن غير القابلة للإلغاء وذلك في تاريخ قائمة المركز المالي.
- ج- دفعات الإيجار والإيجارات من الباطن التي تم إدراجها في قائمة الدخل عن السنة مع التمييز بين الإيجارات العادية، والإيجارات الشرطية، والإيجارات من الباطن.
- د- وصف عام لجميع ترتيبات الإيجار المهمة بما في ذلك (وليس قاصرا على) ما يلى:
 - أساس احتساب دفعات الإيجار الشرطية.

- وجود شروط للتجديد أو حق الشراء بسعر مجز.
- أي قيود يضعها المؤجر على المستأجر مثل القيود على توزيعات الأرباح، والقروض والإيجارات الإضافية.
- هـ- العقد المصنف كعقد إيجار تمويلي والذي تقل فترة إيجاره بشكل غير ملحوظ عند ٧٥% من العمر الاقتصادي المتبقي للأصل.
- و- العقد المصنف كعقد إيجار تشغيلي والذي تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار فيه، في تاريخ نشأة الإيجار، أقل بشكل غير ملحوظ عن ٩٠% من القيمة العادلة للأصل المستأجر في ذلك التاريخ.

(الفقرة ٣٥)

7/٥ القوائم المالية للمؤجر:

١/٢/٥ يجب الإفصاح عن السياسة المحاسبية لمعالجة عقود الإيجار.
 (الفقرة ٣٦)

٢/٢/٥ بالنسبة لعقود الإيجار التمويلي، يجب الإفصاح عما يلي:

- أ تسوية بين إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار كما هو في تاريخ قائمة المركز المالي مع القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار في نفس التاريخ. بالإضافة إلى أنه يجب الإفصاح عن إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار لكل من الفترات التالية:
 - لما لايزيد عن السنة.
 - لما يزيد عن السنة و لا يزيد عن خمس سنوات.
 - لما يزيد عن خمس سنوات.
 - ب- إيرادات التمويل غير المكتسبة.
 - ج القيمة المبقاة غير المضمونة التي تتحقق للمؤجر.
 - د مخصص الإيجارات المشكوك في تحصيلها.
 - هـ- الإيجارات الشرطية التي تم إدراجها في قائمة الدخل.
 - و وصف عام لجميع ترتيبات الإيجار المهمة للمؤجر.
 - ٢- بالنسبة لعقود الإيجار التشغيلي، يجب الإفصاح عما يلي:
- أ كل نوع من أنواع الأصول: إجمالي القيمة الدفترية، مجمع الاستهلاك، وأي خسائر نتيجة الانخفاض الدائم في قيم الأصول في تاريخ قائمة المركز المالي:

- مصروف الاستهلاك عن الفترة.
- الخسائر التي تم إثباتها خلال فترة الانخفاض الدائم في قيم الأصول المؤجرة وأي إلغاءات لهذه الخسائر خلال الفترة.
- ب- الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية عن عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء على المستوى الإجمالي ولكل من الفترات التالية:
 - لما لا يزيد عن سنة واحدة.
 - لما يزيد عن سنة و لا يزيد عن خمس سنوات.
 - لما يزيد عن خمس سنوات.
 - ج- إجمالي الإيجارات الشرطية التي تم إثباتها خلال الفترة.
 - د وصف عام لترتيبات الإيجار المهمة التي عقدها المؤجر.

(الفقرة ٣٧)

٦ ـ التعاريـف :

1/٦ عقد الإيجار:

هو اتفاق تعاقدي بين طرفين (المؤجر والمستأجر) يُملِّك بمقتضاه المؤجر للمستأجر منافع استخدام أصل مملوك للمؤجر، وذلك خلال فترة معينة ، مقابل مبلغ نقدي يدفع دوريا يطلق عليه دفعة الإيجار.

(الفقرة ٣٨)

٢/٦ فترة الإيجار:

هي الفترة التي يغطيها عقد الإيجار. وتستغرق فترة الإيجار عادة جزءا من العمر الافتراضي للأصل المؤجر، وقد تمتد هذه الفتراضي للأصل بالكامل.

(الفقرة ٣٩)

٣/٦ دفعات الإيجار:

هي قيمة الإيجار الدوري والذي يكون عادة ثابتا خلال فترة العقد، وقد يتزايد أو يتتاقص بحسب طبيعة الأصل وما يتفق عليه طرفا العقد. ويمكن أن تتحدد قيمة الإيجار في العقد كنسبة من المبيعات التي يحققها المستأجر. وفي جميع الأحوال يتم تحديد قيمة دفعات الإيجار بما يضمن للمؤجر استرداد تكلفة الأصل المؤجر والحصول على معدل مناسب للعائد خلال عمره الافتراضى.

(الفقرة ٤٠)

: كلفة تنفيذ العقد

يقصد بتكلفة تنفيذ عقد الإيجار؛ تلك النفقات المتعلقة بصيانة الأصل والتأمين عليه خلال فترة الإيجار. وقد يتفق الطرفان على أن يتحملها أحدهما بمفرده، كما قد يتفق الطرفان على أن يشتركا في تحملها.

(الفقرة ٤١)

7/٥ القيمة العادلة للأصل المؤجر:

السعر الذي يمكن أن يباع به الأصل في عملية تبادل عادلة بين أطراف غير ذات علاقة.

(الفقرة ٢٤)

7/٦ الأصل المستأجر (في سجلات المستأجر):

هو حق بتملك منافع استخدام أصل مملوك للمؤجر بموجب عقد الإيجار. وتستنفد قيمة الأصل المستأجر خلال فترة الإيجار أو ما تبقى من عمره الافتراضى، أيهما أقصر.

(الفقرة ٤٣)

٧/٦ الوعد بالبيع بسعر مُجْز :

عندما يتضمن عقد الإيجار وعدا من المؤجر ببيع الأصل المستأجر بسعر مُجْز إذا رغب الأخير في ذلك عند نهاية فترة الإيجار. ويقصد بالسعر المجزي في هذه الحالة ذلك السعر الذي يقل بدرجة كبيرة عن القيمة السوقية المتوقعة للأصل في نهاية فترة الإيجار بحيث يكون مغريا للمستأجر لممارسة حقه الاختياري في طلب شراء الأصل.

(الفقرة ٤٤)

٨/٦ العمر الافتراضي للأصل المؤجر:

هو الفترة التي يقدر أن يكون خلالها الأصل صالحاً للاستخدام من الناحية الاقتصادية في ظل الظروف العادية للتشغيل وتوفير الصيانة والإصلاح العاديين.

(الفقرة ٥٤)

9/٦ العمر الاقتصادي المتبقى للأصل المستأجر:

هو الفترة المتبقية من العمر الافتراضي للأصل من تاريخ نشأة عقد الإيجار.

(الفقرة ٤٦)

١٠/٦ القيمة المبقاة للأصل المؤجر:

هي القيمة العادلة المقدرة للأصل المؤجر في نهاية فترة الإيجار.

(الفقرة ٧٤)

١١/٦ القيمة المبقاة المضمونة:

هي القيمة العادلة التي يتأكد المؤجر من تحقيقها في نهاية فترة الإيجار بموجب ضمان من المستأجر أو او من طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر أو المستأجر. وقد يغطي هذا الضمان القيمة العادلة المتوقعة للأصل في نهاية فترة الإيجار بالكامل أو جزئيا.

(الفقرة ٤٨)

١٢/٦ القيمة المبقاة غير المضمونة:

هي القيمة العادلة المقدرة للأصل المؤجر في نهاية فترة الإيجار وذلك بعد استبعاد أي جزء مضمون من هذه القيمة، سواءً أكان مضموناً عن طريق المستأجر أو عن طريق طرف ثالث لا علاقة له بالمؤجر.

(الفقرة ٩٤)

١٣/٦ الحد الأدنى لدفعات الإيجار:

من وجهة نظر المستأجر ، يقصد بالحد الأدنى لدفعات الإيجار تلك المبالغ التي يلتزم المستأجر بدفعها _ أو يتوقع أن يدفعها _ والتي تتعلق بالأصل المستأجر، ويتضمن الحد الأدنى لدفعات الإيجار ما يلي :

- ١) دفعات الإيجار الدورية (على ألا تتضمن تكلفة تنفيذ العقد).
 - ٢) القيمة المبقاة المضمونة التي يضمنها المستأجر.
- ") الغرامات المترتبة على عدم تجديد العقد: وهي المبلغ الذي ياترم المستأجر بدفعه إذا كان العقد ينص على ضرورة تجديد فترة الإيجار أو تمديدها ولم يقم المستأجر بذلك.
- ع) سعر الشراء في حالة وجود وعد بالبيع بسعر محدد في نهاية فترة
 الابجار .

ومن وجهة نظر المؤجر ، فإن الحد الأدنى لدفعات الإيجار يشتمل بالإضافة إلى ما سبق ، على كل من دفعات الإيجار للفترات التي تلي فترة الإيجار ، والقيمة المبقاة المضمونة عن طريق طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر أو المستاجر.

(الفقرة ٥٠)

١٤/٦ معدل تكلفة التمويل الإضافي للمستأجر من الغير:

هو معدل تكلفة التمويل في تاريخ نشأة الإيجار؛ والذي كان سيتحمله المستأجر لو حصل على التمويل اللازم لشراء الأصل المستأجر بموجب تمويل من الغير يتم سداده بشروط سداد مماثلة لجدول الدفعات الذي يتضمنه عقد الإيجار.

(الفقرة ١٥)

١٥/٦ معدل العائد الضمنى للمؤجر:

هو معدل الخصم الذي لو استخدم لخصم الحد الأدنى لدفعات الإيجار والقيمة غير المضمونة للقيمة المبقاة -من وجهة نظر المؤجر - يؤدي إلى أن تصبح القيمة الحالية مساوية للقيمة السوقية العادلة للأصل المؤجر.

(الفقرة ٢٥)

١٦/٦ الاستثمار الإجمالي:

هو مجموع الحد الأدنى لدفعات الإيجار خلال فترة العقد مضافا إليه القيمة المبقاة غير المضمونة ، ويطلق عليه "مدينو عقود الإيجار".

(الفقرة ٥٣)

١٧/٦ العائد غير المكتسب على عقود الإيجار:

هو الفرق بين الاستثمار الإجمالي والقيمة العادلة للأصل المؤجر في تاريخ نشأة العقد.

(الفقرة ٤٥)

١٨/٦ صافى الاستثمار:

هو الفرق بين الاستثمار الإجمالي والعائد غير المكتسب على عقود الإيجار. (الفقرة ٥٥)

١٩/٦ البيع ثم الاستئجار:

هي تلك العمليات التي يقوم فيها مالك الأصل ببيع الأصل لطرف آخر وفي نفس الوقت يقوم باستئجار نفس الأصل من المالك الجديد.

(الفقرة ٥٦)

٢٠/٦ الايجارات الشرطية:

هي عقود الإيجار التي تتوقف فيها قيمة مبلغ الإيجار على عوامل أخرى بخلاف انقضاء الزمن.

(الفقرة ٥٧)

٢١/٦ استنفاد الأصل المستأجر:

النقص في قيمة التكلفة المرسملة للأصل المستأجر خلال فترة عقد الإيجار أو العمر الاقتصادي للأصل تبعا للشروط التي تم على أساسها تصنيف العقد

كإيجار رأسمالي في سجلات المستأجر وفقا لما هو مبين في الفقرة (١٣). ويتفق مفهوم الاستنفاد مع مفهوم الاستهلاك في أن كلا منهما يعبر عن النقص في تكلفة أصل طويل الأجل إلا أنهما يختلفان في أن الاستنفاد يرتبط بالتكلفة المرسملة لعقد الإيجار بينما يرتبط الاستهلاك بالأصول الثابتة المملوكة للمنشأة.

(الفقرة ٥٨)

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

استتفاد Amortization حق الشراء بسعر مُجز Bargain purchase option المشتري / المؤجر Buyer / Lessor عقود الإيجار الرأسمالي Capital leases رسملة عقود الإيجار Capitalization of leases استهلاك Depreciation عقود الإيجار التمويلي Direct financing leases (US) معدل الخصم Discount rate العمر الاقتصادي Economic life طربقة سعر الفائدة السائد Effective interest method تكلفة تنفيذ العقد Executory cost القيمة العادلة Fair value تكلفة تمويل Finance charge الإيجار التمويلي Finance Lease (UK) الاستثمار الإجمالي Gross investment القيمة المنقاة المضمونة Guaranteed residual Value تاريخ نشأة الإيجار Inception of the lease سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر Incremental borrowing rate (lessee) سعر الفائدة الضمنية (المؤجر) Implicit interest rate (lessor) التكلفة المباشرة لعقد الابجار Initial direct costs أصل مستأجر Leased asset عقو د الابجار Leases دفعات الابجار Lease payments مدينو عقود الإيجار Lease payment receivable فترة الابجار Lease term المستأجر Leasee المؤ جر Lessor الحد الأدنى لدفعات الإيجار Minimum lease payments صافى الاستثمار Net investment عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء Non cancelable leases

عقود الإيجار التشغيلي

Operating leases

Residual value
Residual value
Sale – lease backs
Sale - type leases (US)
Seller / Lessee
Unearned interest revenue
Unguaranteed residual value

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار المحاسبة عن عقود الإيجار الموضوع الرئيسي: نطاق المعيار الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
''				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعتبر المعيار	يحدد هذا	اختلاف	يحدد المعيار	ينطبق المعيار الدولي رقم	يحدد هذا المعيار
المعتمد في	المعيار متطلبات	محدود	المعتمد في المملكة	(١٧) على جميع العقود	متطلبات القياس
المملكــــة	القياس والعرض		العربية السعودية	التي تنطوي على تخويك	والعرض
العربيــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	والإفصاح لعقود		صراحة نطاقم	أحد طرفي العقد الحق في	والإفصاح لعقود
الــسعودية	الإيجار في القوائم		بمتطلبات القياس	استخدام أصل يملكه الطرف	الإيجار في
	المالية للمنشأت		والعـــرض	الأخر، وذلك ما عدا:	القوائم المالية
في صياغته.	الهادفة للربح		والإفصاح لعقود	١) عقود الإيجار التي	للمنشأت الهادفة
	بغض النظر عـن		الإيجار في القوائم	=	للربح بغض
	حجمها وشكلها		المالية للمنشأت	-	
	النظــــامي		الهادفة للربح		*
	(القانوني).		بغض النظر عن	**	
	_ لا ينطبق هــذا		شكلها النظامي أو		المعيار على
	المعيار على عقود		حجمها. واستبعد	١	عقود الإيجار
	الإيجار التي تتعلق		من نطاقه عقود	1 1	التي تتعلق
	بحقوق البحث		الإيجار المتعلقة		
	والتتقيب عن		بحقوق البحث		
	الموارد الطبيعيـــــــــــــــــــــــــــــــــــ		والتنفيب عس الموارد الطبيعية.	الأدبية، وحقوق الاختراع،	_
	والغاز الطبيعـــي		الموارد الطبيعية. وعقود الترخيص	وحقوق النسخ.	ملن البدرون والغاز الطبيعي
	والمعادن. كما لا		بحقوق الاختراع		والمعادن. كما لا
	ينطبق هذا المعيار		والأعمال الفكرية.		ينطبق هذا
	علے عقود		ويتفق النص		المعيار على
	التـــرخيص		الوارد في المعايير		عقود الترخيص
	باستخدام حقوق		الدولية إلى حد		باستخدام حقوق
	الاختراع، وحقوق		كبير مع ذلك		الاختراع،
	النسخ، والأعمـــال		المـستخدم فــي		وحقوق النسخ،
	الأدبيّـــة والفنيــــة،		المعيار السعودي،		والأعمال الأدبية
	وما شابه ذلك.		إلا أن الأخيـــر		والفنية، وما شابه
	_ تقرأ فقرات هذا		يتميز بالآتي:		ذلك.
	المعيار في سياق		١- أن يحدد ما		تقرأ فقرات هذا
	ما ورد في الإطار		ينبغي المعيار		المعيار في سياق
	الفكري للمحاسبة		تحقیق و هـــو		ما ورد من شرح
	الماليــــة ومعيـــــار		متطلبات القياس		لهذه الفقرات ،
	العرض والإفصاح		والعـــرض		وفي إطار أهداف
	العام.		والإفــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		ومفاهيم المحاسبة
	يطبق هــذا		صراحة.		المالية ومعيار
	المعيار على البنود		۲- أنــه يحــدد		العرض الافرارال
	ذات الأهميــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		طبيعة المنشآت		والإفصاح العام.
	النسبية.		التي ينطبق عليها		

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
			المعيار بوضوح		
			وهـــي المنـــشآت		
			الهادفة للربح.		
			J		

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار المحاسبة عن عقود الإيجار الموضوع الرئيسي: هدف المعيار

الموضوع الفرعي :

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعتبر السنص	يهدف هذا المعيار	اختتلاف	يتفق المعياران في	يهدف هذا المعيار إلى	یهدف هدا
السوارد فسي	اللسي تحديسد	محدود	أن الهدف من كل	تحديد السياسات المحاسبية	المعيار إلى تحديد
المعيار	متطلبات القياس		منهما هو تحديد	ومتطلبات الإفصاح	متطلبات القياس
المعتمد في	والعـــرض		متطلبات القياس	المناسبة لكل من المؤجرين	لعقــود الإيجـــار
الـــسعودية	والإفصاح لعقـود		والإفصاح عن	والمستأجرين للتطبيق على	وعرضـــها
أكثر وضوحا	الإيجار لدى كــل		عقود الإيجار لدى	عقود الإيجار التمويلي	والإفصاح عنها ،
وشمولاً وإن	مــن المــستأجر		كل من المــؤجر	وعقود الإيجار التشغيلي.	وذلك لكــل مــن
كان يحتاج	والمؤجر بحيث		والمـــستأجر وإن		المنشأة المستأجرة
إلى إعدة	تظهـــر القـــوائم		كان المعيار		(المــــستأجر)
صـــــياغته	الماليـــة بعـــدل		المعتمد في		والمنشأة المؤجرة
لزيــــادة	المركز المالي		الـسعودية يحـدد		(المـــــؤجر) ،
الاتساق في	للمنــشأة ونتـــائج		ضمن هدفه تحديد		بحيث تظهر
التعبير .	أعمالها .		متطلبات العرض		القوائم المالية ــــ
			التي لم يرد ذكرها		بعدل ــ المركز
			في المعيار		المالي للمنشأة
			الدولي.		ونتائج أعمالها.

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
تطلب الأمر	_ تصنف عقود	اختلاف	لا يميز المعيار	لا يميز المعيار الدولي بين	أولا: لدى
إعادة صياغة	الإيجار لدى	محدود	المعتمد في بعض	أسس التصنيف من وجهـــة	المستأجر:
الفقرة الواردة	المسستأجر إلى		دول مجلــــس	نظر كل من المستأجر	يصنف عقد
في المعيار	إيجار رأسمالي أو		التعاون الخليجي	و المؤجر .	الإيجار لدى
	إيجار تـشغيلي.		بــــين أســـس	ويصنف عقد الإيجار	المستأجر إلى
الأخدذ في			التصنيف من	كإيجار تمويلي إذا أدى إلى	عقد إيجار
الاعتبار	لدى المؤجر إلى		وجهة نظر كل من	تحويل جميع مخاطر ومنافع	, =
الحالـــــة	إيجار تمويلي أو		المــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	الملكية للمستأجر. ويصنف	# · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
الخامسة التي	إيجار تشغيلي تبعأ		والمستأجر، وهو	العقد كإيجار تشغيلي إذا لم	يجب تصنيف
وردت فـــي			يتفق في ذلك مـع	يؤد إلى ذلك.	الإيجار كإيجار
المعيار	في العقد.		المعيار المعتمد في		رأسمالي إذا
المعتمد في	_ يجب تـصنيف			تمويلي في الحالات التالية:	ترتب على عقد
	الإيجار كإيجار		الـسعودية. إلا أن	١) إذا انطوى العقد على	الإيجار تحويل
التعـــاون	-		المعيارين يختلفان	تحويل ملكية الأصل إلى	جو هري لمنافع
الأخرى وذلك			في تلك الأسس	المستأجر في نهاية فترة	ومخاطر الملكية
للوصول إلى	<u>.</u>		التـــي يجـــب	العقد.	المتعلقة بالأصل
أسس محددة	, ,,,,,			٢) إذا تضمن العقد حقاً	موضوع العقد
وواضحة التصنيف			لتصنيف عقود		إلى المستأجر.
عقود الإيجار			الإيجار لدى الم	الأصل بسعر يتوقع أن الكون أقل بدرجة جوهرية	ويعتبر الإيجار رأسماليا في أي
عقود الإيجار الدي كل مـن			والمستأجر. إذ		من الحالات
المـــــؤجر	á			في تاريخ ممارسة الحق.	
	موضوع العقد إلى		_	عي دريع مدرسه سع. ٣) أن تغطى فترة الإيجار	ُـــــــــــ . أ) إذا كان
. 5	المــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		السعودية حالات	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	الإيجار ينتهى
	ويصنف العقد		قاطعة يصف فيها	الاقتصادي للأصل.	-
	کایجار تشغیلی اِذا			٤) في تاريخ نشأة	
	لم يؤد إلى ذلك.			الإيجار، تكون القيمة الحالية	-
	_ يصنف عقد		(من وجهة نظر	للحد الأدنى لدفعات الإيجار	
	الإيجار كإيجار		المسستأجر)، أو	مساوية تقريبا للقيمة العادلة	التي دفعت فعلا
	رأسمالي (لدى		تمويلي (من وجهة	للأصل المستأجر.	كدفعات إيجار
	المسستأجر)، أو		نظر المؤجر).	٥) أن تكون للأصل	للأصل المؤجر
	تمــويلي (لــدى		بينما تتصف أسس	المستأجر طبيعة خاصة	خلال فترة
	المـــؤجر) فــــي		القياس (٣)، (٤)	بحيث يمكن للمستأجر فقط	الإيجار .
	الحالات التالية:		في المعيار المعتمد	أن يستخدمه بدون أي	ب) إذا تضمن
	أ) إذا نص عقد		في بعض دول	تعديلات جو هرية فيه	العقد وعدا من
	الإيجار على		المجلس الأخرى		المؤجر ببيع
	تمليك الأصل		بالعمومية وتترك		الأصل محل
	للمستأجر في نهاية		المجال للحكيم		العقد للمستأجر

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	<u> </u>
	فترة العقد (الإيجار		الشخصى عند		في نهاية فترة
	المنتهي بالتمليك)		تحديد المفهوم		الإِيجار بسعر
	مقابل تُمن يتمثــل		"بالجانب الأكبــر		مجز للمستأجر
	في المبالغ التــي		مـــن العمـــر		يحدد في العقد.
	دفعت فعلاً		الاقتـــصادي" أو		ج) إذا كانت
	كدفعات إيجار		المقصود بعبارة		فترة الإيجار
	للأصل الموجر		"مساوية تقريباً".		تغطي ٧٥% أو
	خـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		ويتميز المعيار		أكثر من العمر
	الإيجار .		الدولي بإضافة		الاقتصادي
	ب) إذا تـــضمن		حالة خامسة وهي		المتبقي للأصل
	العقد وعداً من		كون الأصل لــه		المستأجر بشرط
	المـــؤجر ببيـــع		طبيعة خاصة كي		ألا يبدأ العقد
	الأصل محل العقد		يعتبر الإيجار		خلال الربع
	للمستأجر في نهاية		تمويلياً.		الأخير من العمر
	فترة الإيجار بسعر		من ناحية أخرى		الافتر اضي
	يتوقع أن يقل		يتميز المعيار		للأصل.
	ابدرجة جوهريــة		المعتمد في		د) إذا كانت
	عن القيمة العادلة		السعودية بتناوله		القيمة الحالية
	للأصل في تاريخ		لحالة التغيير في		للحد الأدنى
	انهایـــــــــــــــــــــــــــــــــــ		شروط العقد وأثره		لدفعات الإيجار
	الإيجار.		علی تصنیف		في تاريخ نشأة
	جــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		عقود الإيجار،		الإيجار تساوي ٩٠ أو أكثر
	الإيجار عن أو		الأمر الذي لم ينطرق له المعيار		من القيمة العادلة
	تساوي ٧٥% من العمر الاقتصادي		ينظرق له المعيار الدولي.		من العيمة العادلة للأصل المستأجر
	المتبقى للأصل		الدوني.		في ذلك التاريخ.
	المستأجر بشرط				يجب تصنيف
	ألا يبدأ العقد خلال				عقد الإيجار
	الربع الأخير من				کایجار تشغیلی
	العمر الافتراضي				ئيز ر إذا لم تتوافر أي
	للأصل.				من الحالات
	د) أن تكــــون				الواردة في الفقرة
	القيمة الحالية للحد				(أعلاه) في
	الأدنسي للدفعات				رُ نشأة
	الإيجار في تاريخ				الإيجار .
	نشأة الإيجار أكبر				إذا اتفق
	مــن أو تــساوي				المستأجر
	٩٠% من القيمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				والمؤجر في أي
	العادلة للأصل				وقت على تغيير

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	المستأجر في ذلك				شروط عقد
	التاريخ.				الإيجار _ وذلك
	هـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				بخلاف الاتفاق
	للأصل المستأجر				على تجديد العقد
	طبيعــة خاصــة				أو تمديد فترة
	بحيـــث يمكـــن				الإيجار _
	للمستأجر فقط				بطريقة تؤدي
	استخدامه بدون				إلى تغيير في
	إدخال تعديلات				تصنيف العقد
	جو هريــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				المعدل؛ يعتبر
	الأصل المستأجر.				عقدا جديدا
					ويتم تصنيفه
					وفقا لما ورد في
					الفقرتين (١٠٧)
					و (۱۰۸).
					ثانیا: لدی
					<u>المؤجر :</u>
					يصنف عقد
					الإيجار لدى
					المؤجر إلى عقد
					إيجار تشغيلي أو
					عقد إيجار
					تمويلي.
					يجب تصنيف
					عقد الإيجار
					كإيجار تمويلي
					إذا توافرت فيه
					أي من الحالات
					الواردة في الفقرة
					.(1.٧)
					ويصنف العقد
					كإيجار تشغيلي
					في غير ذلك من
					الحالات.

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار المحاسبة عن عقود الإيجار الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات الدى المستأجر الموضوع الفرعى: القياس والإثبات لدى المستأجر

			ع اسرحي العيس و		
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
نظرأ للاتفاق	_ يجب تصنيف	اختلاف	- يتفق المعياران	۱) يجب أن تتحدد	يجب إثبات
فـــي معظــم		محدود	فيي ضيرورة	المعالجة المحاسبية لعقود	دفعات الإيجار
الأمــور بــين	تشغیلی لدی کل		الاعتـــــراف	الإيجار وفقا لجوهر العقد	في عقد الإيجار
المعيـــارين	مــن المــستأجر		بالإيجــــار	وليس شكله القانوني فقط.	التشغيلي عند
فيمكن استخدام	والمــــؤجر إذا		(الرأســـمالي/	٢) يجب على المستأجر	استحقاقها
أي منهمـــا	توافرت أي مــن		التمويلي) لدى	الاعتراف بالإيجار	كمصروف يحمل
كأســــاس	الحالات الــواردة		المستأجر كأصل	التمويلي كأصل والتزام في	على دخل الفترة
لـــصياغة	في الفقرة (٧)،		والتزام في قائمـــة		المالية التي
المعيـــار	أعلاه.		المركز المالي	بالقيمة العادلة للأصل أو	يستحق عنها
المقتــرح. إلا	إذا اتفـــق		وذلك بالقيمة	القيمة الحالية للحد الأدنك	الإيجار .
أن المعيــــار	المــــستأجر		العادلة للأصل أو	لدفعات الإيجار أيهما أقل	إذا تم تصنيف
المعتمد في	والمؤجر في أي		القيمة الحالية للحد	في تاريخ نشأة الإيجار .	عقد الإيجار
السعودية يعتبر	وقت على تغيير		الأدنسي لدفعات	٣) عند احتساب القيمة	كإيجار رأسمالي
أكثر ملاءمــــة	شروط عقد		الإيجار أيهما أقل	الحالية للحد الأدنى لدفعات	، يجب إثبات
للأســـــباب	الإيجـــار وذلـــك		في تاريخ نـشأة	الإيجار فإنه يجب استخدام	الإيجار
الأتية:	بخلاف الاتفاق		الإيجار . كما يتفق	معدل الفائدة الصمني	الرأسمالي في
١ - يحـــد	على تجديد أو		المعياران في	للمؤجر كمعدل للخصم إذا	سجلات المستأجر
المعيار أسسسأ	تمديد فترة		الأسس الواجب	كان من الممكن تحديده	كأصل مستأجر
محددة وأقل	الإيجار بطريقة		اتباعها عند تحديد	بطريقة عملية. وإذا لـم	والنزام ، في
مرونــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	تؤدي إلى تغيير		القيمة الحالية للحد	يمكن ذلك، فإنه يجب	نفس الوقت ،
للمعالجة	في تصنيف العقد		الأدنسي لدفعات	استخدام معدل الفائدة على	وذلك بالقيمة
المحاسبية	المعدل، يعتبر		الإيجار .	الاقتـــراض الإضـــافي	الحالية للحد
لعقود الإيجار	عقداً جديداً ويتم		- ويتفـــــق	للمستأجر.	الأدنى لدفعات
لدى المستأجر.	تصنيفه وفقأ لما		المعياران أيصا	٤) يجب تجزئة دفعات	الإيجار أو القيمة
۲- وضــوح	ورد في الفقرتين			الإيجار إلى شــقيها وهمـــا	السوقية العادلة
السنص فيمسا	, , , ,			تكلفة التمويل، والتخفيض	للأصل في تاريخ
يتعلق بمعالجة				في الالتزامات عن عقـود	نشأة الإيجار
استنفاذ الأصل	المعالجة		للأصل المستأجر،	الإيجار التمويلي. ويجب	أيهما أقل. ويجب
المــــستأجر	, .		, -	توزيع تكلفة التمويل على	أن يستخدم
والالتزامـــات	3 3 11,		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	الفترات المالية التي تغطيها	المستأجر معدل
المترتبة على	لجــوهر العقـــد		<u>.</u>	فترة الإيجار وذلك بما	العائد المحتسب
العقد .	وليس شكله		التمويلي) وإن كانا	يحقق معدلا دوريا ثابتا	عن طريق
٣- يراعــــي	القانوني فقط.		قد اختلفا في تحديد	للفائدة على الرصيد المتبقي	المؤجر كمعدل
النص الـوارد	_ يجب إثبات		الفترة التي تستنفد	من الالتزامات عن عقود	للخصم عند
في المعيار	دفعات الإيجار		فيها تكلفة الأصل	الإيجار لكل فترة مالية.	حساب القيمة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
البعد البيئي	في عقد الإيجار		المـــستأجر. إذ	٥) يؤدي الإيجار التمويلي	الحالية للحد
فيما يتعلق	التـشغيلي عنـد		يقضي المعيار	إلى ظهور مصروف	الأدنى لدفعات
بمعالجة تكلفة	اســـــتحقاقها		المعتمد في	لإهلاك الأصل المستأجر،	الإيجار إذا كان
التمويل.	كمصروف يحمل		المسعودية بان	وكذلك مصروف تمويلي	على علم به ، أو
	على دخل الفترة		تتحدد فترة	عن كل فترة مالية. ويجب	كان يمكن تقديره.
	الماليـــة التـــي		الاستنفاد بالعمر	أن تكون السياسة المتبعة	وفيما عدا ذلك ؛
	يستحق عنها		الاقتصادي للأصل	لإهلاك الأصل المستأجر	فإنه يجب
	الإيجار .		إذا كان العقد	متناسقة مع تلك التي	استخدام معدل
	_ إذا تم تصنيف		ينتهي بتمليك	يستخدمها المستأجر لإهلاك	تكلفة التمويل
	عقد الإيجار		الأصل للمستأجر	أصوله المملوكة. ويجب	الإضافي
	كإيجار رأسمالي		في نهاية فترة	· .	للمستأجر من
	، يجب إثبات			والأسس التي تضمنها	الغير كمعدل
	الإيجــــار		يتضمن وعدأ	() () ()	`
	الرأسمالي في		بالبيع. ويستنفد	. ' "	نظراً لأن
	سجلات المستأجر		الأصل المستأجر		الأصل المستأجر
	كأصل مستأجر		على أساس فترة		الذي يتم
	والتزام، في نفس		الإيجار في غير	**	إثباته هو أصل
	الوقت، وذلك		ذلك من الحالات.		طويل الأجل
	بالقيمة الحالية		ويحدد المعيار		بطبيعته، فإنه
	للحد الأدنسي		المعتمد في بعض		يجب استنفاد
	لدفعات الإيجار		دول مجلسس		قيمته (فيما عدا
	أو القيمة السوقية		التعماون فتمرة	· · ·	الأراضي).
	العادلة للأصل		الاستتفاد بأنها	<u> </u>	وتتحدد فترة
	في تاريخ نـشأة			كمصروفات خلال فترة	الاستنفاد بمقدار
	الإيجار أيهما		•	الإيجار على أساس	العمر الاقتصادي
	أقل ويجب أن			القسط الثابت ، ما لم يكن	المتبقي للأصل
	يستخدم المستأجر		' \	هناك أساس آخر أكثر	
	معدل العائد			تعبيرا عن نمط تحقيق	**
	المحتسب عن		من أن الأصل	المنافع للمستأجر.	
	طريق المــؤجر		ســوف يـــؤول		الأولى أو الثانية
	كمعدل للخصم		للمــستأجر فــي		، الواردتين في
	عند حساب القيمة		نهاية العقد.		الفقرة (۱۰۷). ما
	الحاليـــة للحـــد		- لم يعالج المعيار		عدا ذلك تتحدد
	الأدنى لـدفعات		المعتمد في بعض		فترة الاستنفاد
	الإيجار إذا كان		دول المجلس		على أساس فترة
	على علم به، أو		المعالجــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		الإيجار .
	كان يمكن تقديره.		المحاسبية المتعلقة		وتستخدم في
	وفيما عدا ذلك؛		بالإيجار عند نهاية		استنفاد الأصل
	فإنـــه يجــب		العقد .		المستأجر نفس

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	, i
	استخدام معدل		- ينص المعيار		السياسة
	تكلفة التمويك		المعتمد في		المحاسبية التي
	الإضـــافي		السعودية صراحة		يتبعها المستأجر
	للمــستأجر مــن		على ضرورة		في استهلاك
	الغير كمعدل		استخدام طریقة		الأصول المماثلة.
	للخصم.		معدل العائد السائد		ويجب فصل
	نظــرا لأن		للمحاسبة عن		الأصول
	الأصل المستأجر		الالتزامات عن		المستأجرة
	السذي يستم		عقود الإيجار		ومجمعات
	إثباته هو أصــل		(الرأسمالي/		استنفادها عن
	طويــــل الأجــــل		التمويلي). الأمــر		الأصول المملوكة
	بطبيعته، فإنه		الذي أشار إليه		ومجمعات
	يجب استنفاد		المعيار الدولي		استهلاكها في
	قیمته (فیما عدا		ضمنياً.		سجلات
	الأراضيي)				المستأجر.
	وتتحدد فترة				يجب استخدام
	الاستنفاذ بالعمر				طريقة معدل
	الاقتـــــــــــــــــــــــــــــــــــ				العائد السائد
	المتبقي للأصل				لتجزئة كل دفعة
	المستأجر إذا كان				من دفعات
	الايجار ينتهي المملك الأصل				الإيجار عند
	بنمليك الاصل اللمستأجر أو إذا				الإثبات إلى
	للمستاجر أو إدا تضمن العقد وعدا				جز أين: المست
	من المؤجر ببيع				المصروف التمويلي الذي
	الأصل محل				سمويني سي
	العقد للمستأجر				يجب تحميد على دخل الفترة
	العد للمسلم				الحالية، والنقص
	الإيجار بسعر				الحالي-، والتعص في قيمة الالتزام
	مجز للمستأجر				عن عقد الإيجار
	يحدد في العقد.				حل ك ما ميب الرائسمالي.
	وتـستخدم فـــي				ويجب أن يستخدم
	استنفاد الأصل				المستأجر في ذلك
	المستأجر نفس				بر ي نفس معدل
	الـــــسياسة				الخصم الذي
	المحاسبية التـــي				استخدم في
	بي يتبعها المستأجر				، ب حساب القيمة
	في استهلاك				الحالية للحد
	الأصول المماثلة.				الأدنى لدفعات

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
* * *				دول مجلس التعاون	ير في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	ويجب فصل				الإيجار .
	الأصـــول				يجب استبعاد
	المـــــستأجرة				الأصل المستأجر
	ومجمعــــات				والالتزام المتعلق
	اســتنفادها عــن				به من سجلات
	الأصول المملوكة				المنشأة عند انتهاء
	ومجمعـــــات				عقد الإيجار
	استهلاكها في				الرأسمالي
	ســــجلات				ومعالجة الفرق
	المستأجر.				باعتباره مكسبا أو
	_ یجب استخدام				خسارة حسب ۱۱۶ ۱۱
	طريقة معدل السائد السائد				الأحوال.
	العائد السائد الجزئة كل دفعة				
	من دفعات				
	الإيجار عند				
	الإثبات الي				
	جر أين: جز أين:				
	برين. المصروف				
	التمويلي الذي				
	يجب تحميله على				
	دخل الفترة				
	الحالية، والنقص				
	في قيمة الالتزام				
	عن عقد الإيجار				
	الرأسمالي.				
	ويجب أن يستخدم				
	المستأجر في ذلك				
	نفس معدل				
	الخصم الذي				
	استخدم في				
	حساب القيمة				
	الحالية للحد				
	الأدنى لدفعات				
	الإيجار . _ يجب استبعاد				
	الأصل المستأجر				
	الاصل المساجر والالتزام المتعلق				
	والانترام المتعلق المدال المدا				
	اب سر			1	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	المنشأة عند انتهاء				
	عقد الإيجار				
	الرأســـمالي				
	ومعالجة الفرق				
	باعتباره مكسبا أو				
	خـسارة حـسب				
	الأحوال.				

اسم المعيار: معيار المحاسبة عن عقود الإيجار الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات الموضوع الفرعي: القياس والإثبات لدى المؤجر

الأسباب	- "" 11 - 11	-1555 NI	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الاستاب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارية	- · - · - · ·	
				دول مجلس التعاون (۱۰ ، ۱۰ ، ۲۰	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	_ إذا تم تصنيف	اختلاف	- يتفق المعيار إن		إذا تم تصنيف
<u> </u>	عقد الإيجار	محدود	في ضرورة أن	*	عقد الإيجار
-	كإيجار تشغيلي ،		يقوم المستأجر		كإيجار تشغيلي ،
المعتمد في	فيجب قياسه		بإثبات صافي	الإيجار التمويلي في قائمة	فيجب قياسه
	و إثباته كما يلي:		الاستثمار في عقد	المركز المالي كمبالغ قابلة	وإثباته كما يلي:
العربيــــة	١) يتم إثبات		الإيجار التمويلي	للتحصيل بمبلغ يساوي	رم. ۱) يتم إثبات
الـــسعودية	دفعات الإيجار		بمقدار القيمة	صافي الاستثمار في عقود	دفعات الإيجار
أكثر ملاءمة	عند استحقاقها		الحالية للحد الأدنى	الإيجار .	عند استحقاقها
كما يلي:	كإيراد ويظهر في		لدفعات الإيجار	٢) يجب أن يتم الاعتراف	کاپراد ویظهر
۱ – يبـــــين	قائمة الدخل عن		والقيمة المبقاه غير	بالدخل من عمليات الإيجار	ميرد ريسهر في قائمة الدخل
المعيار أسس	السنة المالية التي		المضمونة.	التمويلي بما يحقق معدلا	عن السنة المالية
المعالجـــة	استحق عنها.		- يبين المعيار	دوريا ثابتا للعائد على	التي استحق
المحاسبية	٢) يظل الأصل		المعتمد في	صافي استثمار المؤجر في	عنها.
لدى المؤجر	في سجلات		السعودية بوضوح	عقود الإيجار .	عمه. ٢) يظل الأصل
لكـــل مـــن	المؤجر ، ويجب		أسس المعالجة	٣) يجب مراجعة القيمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	 ا پیص ۱۵ کس فی سجلات
الإيجــــار	استهلاکه. کما		المحاسبية لعقود	المبقاة غير المضمونة،	في سجارت المؤجر ، ويجب
التـــشغيلي	يجب تحميل الفترة		الإيجار التشغيلي	والتي تدخل في حساب	الموجر ، ويجب استهلاكه. كما
والإيجــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	المالية بمصروف		لدى المؤجر، بينما	الاستَثمار الإجمالي للمؤجر،	استهدده. حما يجب تحميل
التمــويلي.	الاستهلاك وأي		لم يتطرق المعيار	*	يجب تحمين المالية
	مصروفات أخرى		الدولي لذلك.	أن هناك تخفيضاً في هذه	•
يتطرق	تتعلق بالأصل مثل		- يبين المعيار - يبين المعيار	القيمة، فإنه يجب تعديل	بمصروف الانتالا
	الصيانة والتأمين		المعتمد في	المبالغ الموزعة من دخــل	الاستهلاك وأي
	وغيرها.		السعودية بوضوح	الإيجارات خلال فترة	مصروفات أ.
	٣) التمييز في		أكثر أسس	الإيجار، مع الاعتراف بأي	أخرى تتعلق
	سجلات المؤجر		المعالجة المحاسبية		بالأصل مثل
J	J.J.				الصيانة والتأمين

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
التشغيلي.	بين الأصول التي		للإيجار التمويلي	سبق إثباتها فورا.	وغيرها.
۲ - يتـــسم	تستخدمها المنشأة		لدى المؤجر .	٤) بالنسبة للتكلفة المباشرة	٣) التمييز في
النص الوارد	وتلك التي تقوم			لعقود الإيجار والتي تتعلق	سجلات المؤجر
في المعيار	بتأجيرها للغير.			بعقود الإيجار التمويلي،	
المعتمد في	-			فإنها إما أن يعتــرف بهـــا	*
	تخصیص حساب			فورا في قائمة الدخل عــن	=
_	لمجمع الاستهلاك			السنة التي نشأ فيها الإيجار،	,
	لکل من هذین			أو توزع على فترة الإيجار	-
	النوعين من			على أساس نسبة دخل	
	الأصول.			الإيجارات عن كل فترة إلى	
	٤) التمييز في			إجمالي الدخل من	
	سجلات المؤجر			الإيجارات.	
	بين الإيرادات			٥) يجب أن يعترف	
	والمصروفات			المصنِّع أو الوكيل المــؤجر	
	المتعلقة بالأصول			بأرباح أو خسائر البيع في	
,	المؤجرة وتلك			الفترة التي يتم فيها البيع	**
**	المتعلقة بغيرها			مستخدما في ذلك نفس	-
	من الأصول.			السياسة التي تتبعها المنشأة	
_	_ إذا تم تصنيف			للاعتراف بالأرباح عن	-
,	عقد الإيجار			مبيعاتها العادية. ويجب الاعتراف بالتكلفة المباشرة	
سمفاريد.	كإيجار تمويلي ، فيجب قياسه			الاعتراف بالتكلفة المباسرة لعقد الإيجار في هذه الحالة	=
	قیجب و إثباته کما یلی :			تعدد الإيجار في هده الحالة كمصروف في قائمة الدخل	
	و إلبانه كما يني . (1) إقفال حساب			عن السنة التي بدأ فيها	
	الأصل المؤجّر المؤجّر				من المصون. إذا تم تصنيف
	وإثبات قيمة			' ۾ پيڊر	ا عقد الإيجار
	الاستثمار				کایجار تمویلی ،
	الإجمالي في				فيجب قياسه
	الإيجار في حساب				و إثباته كما يلى :
	مستقل باسم				١) إقفال حساب
	"مديني عقود) أ ق ا الأصل المؤجّر
	الإيجار ". وتقاس				وإثبات قيمة
	قيمة الاستثمار				ور. الاستثمار
	ي الإجمالي بمقدار				الإجمالي في
	الحد الأدنى				الإيجار في
	لدفعات الإيجار				حساب مستقل
	مضافا إليه القيمة				باسم "مديني
	المبقاة غير				عقود الإيجار".
	المضمونة والتي				وتقاس قيمة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	تتحقق للمؤجر في				الاستثمار
	نهاية فترة				الإجمالي بمقدار
	الإيجار .				الحد الأدنى
	٢) إثبات العائد				لدفعات الإيجار
	غير المكتسب				مضافا إليه القيمة
	على عقد الإيجار				المبقاة غير
	الرأسمالي ، وذلك				المضمونة والتي
	بالفرق بين قيمة				تتحقق للمؤجر
	الاستثمار				في نهاية فترة
	الإجمالي والقيمة				الإيجار .
	العادلة للأصل				٢) إثبات العائد
	المؤجر في تاريخ				غير المكتسب
	نشأة الإيجار .				على عقد الإيجار
	ويجب استنفاد				الرأسمالي ،
	العائد غير				وذلك بالفرق بين
	المكتسب خلال				قيمة الاستثمار
	فترة الإيجار				الإجمالي والقيمة
	باستخدام طريقة				العادلة للأصل
	معدل العائد السائد				المؤجر في
	، وإثبات العائد				تاریخ نشأة
	الخاص بالفترة				الإيجار. ويجب
	المالية عند				استنفاد العائد
	اكتسابه. و إذا اختلفت القيمة				غير المكتسب
	العادلة للأصل				خلال فترة
	العادلة للحصل المؤجر عن قيمته				الإيجار باستخدام طريقة معدل
	الموجر على فيمنه الدفترية فعلى				العائد السائد ،
	الدفترية فعنى المؤجر إثبات				وإثبات العائد
	الفرق بين القيمتين				وببب الفترة
	الحرق بین العیمتین کارباح أو خسائر				المالية عند
	في الفترة المالية				اكتسابه.
	التي نشأ فيها				و إذا اختلفت
	العقد .				القيمة العادلة
	۳) <u>یجب عـد</u> م				للأصل المؤجر
	احتـــساب أي				عن قيمته
	استهلاكات للأصل				الدفترية فعلى
	المـــؤجَّر فــــى				المؤجر إثبات
	سجلات المُـؤجِّر				الفرق بين
	خـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				رت القيمتين كأرباح

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	الإيجار .				أو خسائر في
					الفترة المالية
					التي نشأ فيها
					العقد .
					۳) یجب عـدم
					احتـــساب أي
					اســـــتهلاكات
					للأصل المــؤجَّر
					فــي ســجلات
					المُؤجِّر خــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
					فترة الإيجار.

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار المحاسبة عن عقود الإيجار الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات

الموضوع الفرعي: عقود الإيجار العقاري

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
نظراً لعدم	_ یجب علی	اختلاف	لم يتضمن المعيار	يجب تصنيف عقود الإيجار	يجب على
تعـــرض	المستأجر لأراض	ج و هر ي	الـــدولي أي	التي تتضمن أراضي	المستأجر
المعيــــار	فقط تصنيف العقد		إرشادات أو أسس	ومباني بنفس الأسس التي	لأراضٍ فقط
الــــدولي المعتمد فــي	كإيجار رأسمالي		لتصنيف أو قياس	تصنف بها الأصول الأخرى.	تصنيف العقد
المعلمات السي المعلمات السي المعلمات ال	إذا تضمن العقد		أو إثبـــــات أو	الانحرى.	كإيجار رأسمالي
المجلسس	انتقال ملكية		عرض عقود		إذا تضمن العقد
لأســــس	الأرض للمستأجر		الإيجار العقاري		أيا من الحالتين ،
المحاسبة عن	أو وعداً من		أو الإفصاح عنها.		الأولى أو الثانية
عقود الإيجار	المــؤجر ببيعهــا		ويتميز عنه في		، الواردتين في
العقــــاري،	للمسستأجر فسي		ذلك المعيار		الفقرة (١٠٧).
ووضــوح	نهاية فترة العقد.		المعتمد في المملكة		ويصنف العقد
النص الوارد في المعيار	ويصنف العقد		العربية السعودية.		كإيجار تشغيلي

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
		-		دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
المعتمد في					إذا لم تتوافر فيه
الـــسعودية.	غير ذلك من				أي من هاتين
ي <u>قت</u> رح استخدام	الحالات. ويستم				الحالتين. ويتم
النص الأخير'	قياس وإثبات				القياس والإثبات
كأســــاس	عصود إيجار				لعقد إيجار
لـــصياغة	الأراضي في				الأراضى في
_	سجلات المستأجر				سجلات
	وفقاً لنفس أسـس				المستأجر وفقا
بعد إجسراء تعسديل فسي	القياس والإثبات				لما ورد في
					الفقرات (۱۱۲
1. 1.	الأصــول				۱۱۵،۱۱۳،
الوضــوح	المستجره وبمت				یجب علی
والاتساق مع	ينفق مع طبيعــه				المؤجر لأراض
باقي المعايير	*				فقط تصنیف عقد
	_ یجب علی				الإيجار كإيجار
	المـــؤجر الأراض				تمويلي إذا
	فقط تصنیف عقد				تضمن العقد أيا
	الإيجار كإيجار				من الحالتين
	تمويلي إذا تضمن العقد انتقال ملكية				الأولى أو الثانية
	العقد النقال مندية الأرض للمستأجر				الواردنين في الفقرة (١٠٧).
	الارص للمستجر أو وعدا من				العفرة (١٠٠). ويصنف العقد
	المــؤجر ببيعهــا				ويصلف العدا كإيجار تشغيلي
	للمستأجر في				اذا لم تتوافر فيه
	نهاية فترة العقد.				ا ہے۔ م سوءتر سے ای من هاتین
	ويصنف العقد				الحالتين. ويجب
	ري كإيجار تشغيلي في				استخدام نفس
	غير ذلك من				الأسس الواردة
	الحالات. ويستم				في الفقرتين
	قياس وإثبات				(١١٨-١١٧)
	عقــود إيجـــار				لقياس وإثبات
	الأراضي في				عقد إيجار
	سجلات الموجر				الأراضى في
	وفقا لنفس أســس				سجلات "
	القياس والإثبات				المؤجر .
	لغير هـــا مـــن				یجب علی
	الأصول المؤجرة،				المستأجر
	وبما يتفق مع				لأراضٍ ومبانٍ
	طبيعة الأراضي.				معا في عقد

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			-	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	_ یجب علی				واحد قياس
	المستأجر الأراض				وإثبات كل منهما
	ومبانِ معا في عقد				بصفة مستقلة.
	واحد قياس وإثبات				ويجب تخصيص
	كل منهما بـصفة				القيمة الحالية
	مستقلة. ويجب				للحد الأدنى
	تخصيص القيمة				لدفعات الإيجار
	الحاليــة للحـــد				بين الأراضي
	الأدنى لدفعات				والمباني بنسبة
	الإيجار بين				القيمة العادلة
	الأراضى والمباني				لكل منهما في
	بنــسبة القيمــة				تاريخ نشأة
	العادلة لكل منهما				الإيجار. ويجب
	في تاريخ نشأة				على المستأجر
	الإيجار . ويجب				استخدام نفس
	على المستأجر				الأسس الواردة
	استخدام نفس				في الفقرة
	أسسس القيساس				(۱۱۹) لقیاس
	والإثبات للأصول				وإثبات الشق
	المستأجرة عند				المتعلق
	معالجتــه لــشقي				بالأراضي من
	العقد (الأراضـــي				العقد ، واستخدام
	والمباني) مــع مراعاة الطبيعــة				الأسس الواردة
	مراعاه الطبيعة				في الفقرات (۱۰۷ – ۱۰۹) و
	الخاصـــــــــــــــــــــــــــــــــــ				(۱۱۲–۱۱۲) و (۱۱۲–۱۱۲)
	بهراضي. _ يجب علي				لقياس وإثبات
	المــؤجر لأراض				لعياس ورببات إيجار المباني.
	ومبانِ معاً في عقدٍ				پيجار المبادي. يجب على
	واحد قياس وإثبات				يجب للراض المؤجر لأراض
	كل منهما بـصفة				ومبان معا في
	مـستقلة ويجـب تخصيص القيمـة				عقد واحد قياس
	الحاليـــة للحـــد				وإثبات كل منهما
	الأدني لدفعات				بصفة مستقلة.
	الإيجـــار بـــين				ويجب تخصيص
	الأراضي والمباني				القيمة الحالية
	بنسبة القيمة				ي للحد الأدني
	العادلة لكل منهما في تاريخ نشأة				لدفعات الإيجار
	- "				بين الأراضي
	الإيجار. ويجب				بين الاراضي

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	على الموجر				والمباني بنسبة
	استخدام نفسس				القيمة العادلة
	أسسس القياس				لكل منهما في
	والإثبات للأصول المسؤجرة عند				تاريخ نشأة
	معالجته لـشقى				الإيجار. ويجب
	العقد (الأراضــــي				على المؤجر
	والمباني) مـــع				استخدام نفس
	مراعاة الطبيعة				الأسس الواردة
	الخاصــــة				في الفقرة
	للأراضي.				(۱۲۰) لقیاس
					وإثبات الشق
					المتعلق
					بالأراضي من
					العقد ، واستخدام
					الأسس الواردة
					في الفقرات
					. 111 . 11.)
					(114 , 114
					لقياس وإثبات
					إيجار المباني.

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار المحاسبة عن عقود الإيجار الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات

الموضوع الفرعي : عقود بيع الأصول ثم استئجارها

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
		_		دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	"
تعتبـــــر	_ إذا كان سـعر	فرق	- يتطلب المعيار	- إذا نتج عن عملية البيع	إذا كان سعر بيع
المعالجـــة	بيع الأصل الذي	جو هر ي	المعتمد في بعض	وإعادة الإيجار عقد إيجار	الأصل الذي تم
المحاسبية	تے بیعہ ثے		دول مجلــــس	تمويلي يجب عدم الاعتراف	بيعه ثم استئجاره
الواردة في	استئجاره أقل مــن		التعاون ضــرورة	في الحال بأي زيادة في	أقل من قيمته
المعيـــار	قيمته الدفتريــة ،		تأجيل الاعتراف	المتحصلات عن البيع عن	الدفترية ، فإنه
المعتمد في	فإنه يجب على		بالمكاسبب أو	القيمة الدفترية للأصل على	یجب علی
السعودية هي	البائع/المستأجر؛		الخسائر المترتبة	أنها دخل في البيانات المالية	البائع/المستأجر ؛
الأكثـــر	إثبات الخسارة		على عملية البيع	للبائع/ المستأجر.	إثبات الخسارة
	الناتجة في تـــاريخ		ثـــم إعـــادة	وبدلاً من ذلك، يجب تأجيلها	الناتجة في تاريخ
للأسلباب	البيع. أما في حالة		الاستئجار، على	واستنفادها على مدى فترة	البيع. أما في حالة
التالية:	زيادة سـعر بيـع		أن تـستنفد هــذه	الإيجار .	زيادة سعر بيع
۱ - نظــرا	الأصل عن قيمته		المكاسبب أو	- إذا نتج عن عملية البيع	الأصل عن قيمته
,	الدفتريــة ؛ فإنـــه		الخــسائر فــي	وإعادة الإيجار عقد إيجار	الدفترية ؛ فإنه
العمايــــة	يجب تأجيل إثبات		الفترات المستقبلية	تشغيلي وكان من الواضــح	يجب تأجيل إثبات
	المكاسب على أن		إذا كان عقد	أِن العملية قد تمت على	المكاسب على أن
	يتم إثباتها على		الإيجار الناتج عن		يتم إثباتها على
للأصل الذي	-		العمليــة قــد تــم	يجب الاعتراف بأي ربح أو	النحو التالي:
, _	أ) إذا تم تصنيف		تصنيفه كإيجار	خسارة في الحال.	أ) إذا تم تصنيف
-	عقد الإيجار		*	إلا أنه إذا تم تعويض	عقد الإيجار
	كإيجار رأسمالي؛		للمعيار الدولي.	_	كإيجار رأسمالي؛
,	فإنه يجب إثبات			مستقبلية بأقل من سعر	فإنه يجب إثبات
	هذه المكاسب بما			السوق، فإنه يجب تأجيلها	هذه المكاسب بما
*	يتناسب مع استنفاد			واستنفادها على دفعات	يتناسب مع استنفاد
	الأصل المستأجر،			الإيجار خلال الفترة التي	الأصل المستأجر ،
l '	فيما عدا الأراضي			يتوقع أن يستخدم الأصل	فيما عدا الأراضي
_	حيث تيستنفد			خلالها وإذا كان سعر البيع	
•	المكاسب المتعلقة			أعلى من القيمة العادلة، فإنه	
لحين تحققها.	بها خــــلال فتـــرة			يجب تأجيل واستنفاد الزيادة	-
	الإيجار باستخدام			عن القيمة العادلة على	الإيجار باستخدام
	طريقة القسط			الفترة التي يتوقع أن يستخدم	
	الثابت.			الأصل خلالها.	
	ب) إذا تم تصنيف			- بالنسبة لعقود الإيجار	ب) إذا تم تصنيف
	عقد الإيجار			التشغيلي، إذا كانت القيمة	
	كإيجار تـشغيلي؛			العادلة في وقت البيع	**
	فإن هذه المكاسب			وعملية إعادة الإيجار أقــل	فإن هذه المكاسب

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	المؤجلة يتم إثباتها			من المبلغ المسجل للأصل،	المؤجلة يتم إثباتها
	مــستقبلاً بمــا			فإنه يجب الاعتراف في	مستقبلا بما يتناسب
	يتناسب مصع			الحال بخسارة تساوي الفرق	مع مصروف
	مصروف الإيجار			بين المبلغ المسجل والقيمة	الإيجار خلال
	خلال الفترة المالية			العادلة.	الفترة المالية
	بالنسبة لإجمالي				بالنسبة لإجمالي
	دفعات الإيجار				دفعات الإيجار
	خلال فترة العقد.				خلال فترة العقد.
	_ یجب علی من				یجب علی من
	يشتري أصولا ثم				يشتري أصولا ثم
	يقــوم بتأجير هـــا				يقوم بتأجيرها
	للبائع				للبائع
	(المشتري/المؤجر)				(المشتري/المؤجر)
	؛ إثبات شرائه				؛ إثبات شرائه
	للأصل بالقيمة				للأصل بالقيمة
	العادلة المتفق				العادلة المتفق
	عليها. ويتم قياس				عليها. ويتم قياس
	وإثبات الإيجار في				وإثبات الإيجار في
	ضوء ما ورد في				ضوء ما ورد في
	هذا المعيار.				الفقرتين (١١٧،
					.(١١٨

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار المحاسبة عن عقود الإيجار الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات الموضوع الفرعي: التكلفة المباشرة لعقود الإيجار

4 84	Τ	· I	رعي . التحلقة المباها		
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
تعتبــــر		اخـــتلاف		ــ بالنسبة لقعود الإيجـــار	تقاس التكلفة
-	المباشرة لعقد	محدود	#	التشغيلي تؤجل التكلفة	المباشرة لعقد
الواردة فــي			العربية السعودية	المباشرة لعقد الإيجــــار	الإيجار بمقدار ما
	ينفقه الموجر		عناصر التكلفة		ينفقه المؤجر
<u> </u>	لأغراض التعاقد		المباشرة لعقد	المحاسبية بنسبة	لأغراض التعاقد
**	مثل تكلفة تجهيز		الإيجار بـصورة	الإيرادات التي يتم	مثل تكلفة تجهيز
الأكثـــر	_ ·		واضحة، وهو ما	#	الأصل للتأجير،
ملاءمــــة			,	فترة محاسبية.	وإعداد عقد الإيجار
لوضــوحها			**	ــ تعتبر التكاليف المباشرة	، وتكلفة إعداد
و إن كانـــت			دول المجلـــس	لعقود الإيجار التمويلي	المستندات ونفقات
تحتـــاج	ونفقات التسجيل ،		الأخرى (المعيار	تكلفة خاصة بالحصول	التسجيل ، وأتعاب
الإضافة فقرة	وأتعاب المحامين		**	على الإيـراد ، ويــتم	المحامين
تتناول التكلفة	و المحاسبين		- لا يختلف	تحميلها كمصروفات	و المحاسبين
المباشـــرة	والخبراء اللازمة		المعياران في	فورا أو توزيعها علــــى	والخبراء اللازمة
لعقود الإيجار	لإبرام العقد ونحو		معالجة التكلفة	الفترات المحاسبية	لإبرام العقد ونحو
التمويلي التي	ذلك.		المباشرة في عقود	ضمنيا وذلك بتحميلها	ذلك.
يعق دها	_ إذا تم تصنيف		الإيجار التشغيلي	على إيــرادات الفائـــدة	إذا تم تصنيف عقد
المصنع أو	-			غير المكتسبة.	الإيجار كإيجار
	كإيجار تـشغيلي؛		اعتبارها نفقات	ــ بالنسبة لعقود الإيجـــار	تـشغيلي؛ يجـب
تصبح أكثر	يجب اعتبار			التمويلي التي يعقدها	اعتبار التكلفة
شمولاً.	التكلفة المباشرة		_	المصنعون أو وكــــــــــــــــــــــــــــــــــ	المباشرة لعقد
	لعقد الإيجار نفقات			البيع ، فإنه يجب إثبات	الإيجار نفقات
	إيراديـــة مؤجلـــة		بنسسبة إيرادات	التكلفة المباشرة للعقد	إيراديـــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	وتــوزع علـــى		,	كمصروفات في الفترة	وتــوزع علـــى
	الفترات المالية		إثباتها في كل فترة	التي يبدأ فيها العقد.	الفترات المالية التي
	التي تتأثر بالعقد،		السي اجمسالي		تتأثر بالعقد، وذلك
	وذلك بنسبة إيراد		إيرادات الإيجار		بنسبة إيراد الإيجار
	الإيجار الذي يستم		خـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		الذي يــتم إثباتــه
	إثباته خلال كـــل		الإيجار .		خلال كــل فتــرة
	فترة مالية إلى		- يتفق المعياران		مالية إلى إجمالي
	إجمالي هذه		في معالجة التكلفة		هذه الإيرادات
	الإيرادات خــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		المباشرة لعقود		خلال فترة الإيجار.
	فترة الإيجار.		الإيجار التي		إذا تم تصنيف عقد
	_ إذا تم تصنيف		تصنف كإيجار		الإيجار كإيجار
	عقد الإيجار		تمويلي إذ يقضي		تمويلي ؛ يجب

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
		_		دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	·
	كإيجار تمـويلي ؟		المعيار المعتمد في		إضافة التكلفة
	يجب إضافة		السعودية بإضافتها		المباشرة لعقد
	التكلفة المباشرة		إلــــى صـــافي		الإيجار إلى صافي
	لعقد الإيجار إلى		الاستثمار مما		الاستثمار وذلك
	صافي الاستثمار		يترتب عليه		بتحميلها على
	وذلك بتحميلها		توزيعها على		حساب "العائد غير
	علی حساب		الفترات المالية بما		المكتسب على
	"العائد غير		يؤدي إلى تخفيض		عقود الإيجار
	المكتسب على		قيمة العائد الذي		الرأســــمالي".
	عقــود الإيجـــار		تم إثباته في كــل		ويترتب على ذلك
	الرأســـمالي".		فترة مالية.		توزيع تلك التكلفة
	ويترتب على ذلك		وهــو مــا يتفــق		على الفترات
	توزيع تلك التكلفة		والمعيار المعتمد		المالية بما يــؤدي
	على الفترات		في بعض دول		إلى تخفيض قيمة
	المالية بما يـؤدي		المجلس الأخرى.		العائد الذي يتم
	إلى تخفيض قيمة		- يتناول المعيار		إثباته في كل فترة
	العائد الذي يستم		الدولي التكلفة		مالية.
	إثباته في كل فترة		المباشرة لعقود		
	مالية.		الإيجار التمويلي		
	_ يجب إثبات		التـــي يعقـــدها		
	التكلفة المباشرة		المـــصنعون أو		
	لعقود الإيجار		وكلاء البيع، وهو		
	التمويلي التي		ما لم يعرض لــه		
	يعقدها المصنعون		المعيار المعتمد في		
	أو وكلاء البيع،		السعودية		
	كمصروفات في				
	الفترة التي يبدأ				
	فيها العقد.				

اسم المعيار: معيار المحاسبة عن عقود الإيجار الموضوع الرئيسي: العرض

الموضوع الفرعي: القوائم المالية للمستأجر

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
يقت رح	_ يجب أن تظهر	اختلاف	- يبين المعيار	١) يجب أن يعترف	يجب أن تظهر
استخدام	الأصـــول	محدود	المعتمد في بعض	المستأجر، في عقود الإيجار	الأصول المستأجرة
النص الوارد	-			التمـــويلي، بالأصــول	مطروحا منها
	مطروحا منها			المسستأجرة والالتزامسات	مجمعات الاستنفاد
	مجمعات الاستنفاد		_	المترتبة عليها في قائمة	الخاصة بها في
المملكــــة	الخاصة بها في		الإيجار بميزانية	· ·	قائمة المركز
العربيــــة	•		#	في تاريخ نشأة الإيجار -	المالي بصفة
الـــسعودية	الميالي بصفة			القيمة العادلة للأصل	مستقلة عن غيرها
لوضـــوحه			,	المستأجر أو القيمة الحاليــة	من الأصول
وشموله، مع			التي تعرض فــي		المملوكة وما يتعلق
•	المملوكة ومــــا		تاريخ لاحق.		بها من مجمعات استهلاك ، وذلك
"الخصوم"	يتعلق بها من مجمعات استهلاك			 ٢) من غير الملائم أن تظهر الالتزامات عن عقود 	استهلاك ، ودلك الأصول
النز امات"	-			الإيجار التمويلي في قائمــة	
_	الأصول غير		بوضو ح كيفية		عير المداود.
للاتساق مع	-		عرض کل من	الأصل المستأجر، وإنما يتم	التزامات عن عقد
الإطـــار			الأصــول	اظهار كل منها بصفة	الإيجار الرأسمالي
الفكري			الم ستأجرة	مستقلة. ويجب التمييز فـــي	بالقيمة الحالية
للمحاسبة	, , , , ,		•	الالتزامات بين تلك التي	لدفعات الإيجار
الماليـــــة	الرأسمالي بالقيمة		_	تستحق في الفترة القصيرة	
ومعيــــار	الحالية لدفعات		الإيجــــار	وبين الالتّزامات طويلة	هذه الالتزامات
العــرض	الإيجار المستقبلية.		الرأسمالي.	الأجل.	ضمن الالتزامات
والإفـــصاح	وتظهر هنده		- يبين المعيار		غير المتداولة ،
العام .	الخصوم ضمن		المعتمد في		وذلك فيما عدا
	الالتزامات غير		السعودية كيفية		الجزء من
	المتداولة ، وذلك		عـــرض		الالتزامات الذي
	فيما عدا الجزء		المصروفات التي		يتوقع سداده خلال
	من الخصوم الذي		تتشأعن عقود		الفترة التالية فهو
	يتوقع سداده خلال		الإيجار الرأسمالي		يظهر ضمن
	الفترة التالية فهــو		في قائمة الدخل،		الالتز امات
	يظهر ضمن		الأمر الذي تجاهله		المتداولة.
	الخصوم المتداولة.		المعيار المعتمد في		يجب أن يظهر كل
	_ يجب أن يظهر كل من مصروف		بعــــــض دول المجلس الأخرى.		من مصروف استنفاد الأصول
	كل من مصروف السنتفاد الأصــول		المجلس الاحرى.		استنفاد الاصنول المستأجرة ،
	المستفاد الاصدون المستأجرة،				والمصروفات
	و المصطروفات				التمويلية المترتبة
	التمويلية المترتبة				على عقود الإيجار
	اللمويب المرب		I		سی صور بهیدر

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	على عقود الإيجار				الرأسمالي، في
	الرأسمالي، في				قائمة الدخل بصفة
	قائمة الدخل بصفة				مستقلة عن
	مــستقلة عــن				المصروفات
	المــــصروفات				الأخرى
	الأخـــرى				المماثلة.
	المماثلة.				

اسم المعيار: معيار المحاسبة عن عقود الإيجار الموضوع الرئيسي: العرض

الموضوع الفرعي: القوائم المالية للمؤجر

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	•
نظرا لعدم	_ يجب أن تظهر	اختلاف	لم يتضمن المعيار	لم يتناول المعيار هذا	يجب أن تظهر
وجود نـص	قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	جو هر ي	المعتمد في بعض	الموضوع.	قائمة المركز
في المعيار	المالي قيمة مديني		دول مجلس التعاون		المالي قيمة
الـــدولي	عقود الإيجار في		(المعيار الدولي) أي		مديني عقود
ووضــوح	قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		معالجة لعرض عقود		الإيجار في قائمة
وشـــمول	المالي مطروحا		الإيجار في القوائم		المركز المالي
-	منها العائد غير		المالية للمؤجر.		مطروحا منها
	المكتسب عن				العائد غير
#	عقــود الإيجــار .				المكتسب عن
	ويجب التمييز بين				عقود الإيجار.
_	قيمة مديني عقود				ويجب التمييز
	الإيجار التي				بين قيمة مديني
_	سوف يتم الوفاء				عقود الإيجار
استخدامه.	بها في الفترة				التي سوف يتم
	المالية التالية حيث				الوفاء بها في
	اتظهر ضمن				الفترة المالية
	الأصول المتداولة				التالية حيث
	، وتلك التي يــــتم ا الوفاء بهــا فــــي				تظهر ضمن الأصول
	الوقاء بها قي ا				المتداولة ، وتلك
	والتي تظهر ضمن				المداولة ، وللك التي التي الوفاء
	والتي تعهر تعمل الأصول غير				التي يتم الوقاع الما الما الما الما الما الما الما ال
	المتداولة.				به عي عرب لاحقة والتي
	ــــــــرد. ـــ يجب التمييـــز				تظهر ضمن
	في قائمة الدخل				الأصول غير
	بين الإيرادات				المتداولة.
	و المصروفات				يجب التمييز في
	المتعلقة بالأصول				قائمة الدخل بين
	المــؤجرة وتلــك				الإيــــر ادات
	المتعلقة بغيرها				و المصروفات
	من الأصول،				المتعلق
	وذلك لبيان أثـر				بالأصـــول
	عمليات التأجير				المؤجرة وتلك
	على صافي دخل				المتعلقة بغيرهما
	المنشأة.				من الأصول،

		وذلك لبيان أشر عمليات التأجير على صافي دخل المنشأة.
		على صافي دخل
		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,

اسم المعيار: معيار المحاسبة عن عقود الإيجار الموضوع الرئيسي: الإفصاح

الموضوع الفرعي: القوائم المالية للمستأجر

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يةت رح	_ يجب الإفصاح	اتفاق بين	لا يختلف المعياران	يجب على المستأجر	يجب الإفصاح
اســـتخدام	عـن الـسياسة	النصبين	بــشأن متطلبــات	الإفصاح عما يلي بشأن	عن السياسة
النص الوارد	المحاسبية المتبعة		الإفصاح في القوائم	عقود الإيجار التمويلي:	المحاسبية المتبعة
في المعيار	لمعالجة عقود		المالية للمستأجر وإن	أ)كل نوع من الأصــول،	لمعالجة عقود
الـــدولي			كان المعيار المعتمد	صافي القيمة الدفترية في	الإيجار .
كأســــاس	_ یجب علی		*	تاريخ قائمة المركز المالي.	بالنسبة لعقد
لـــصياغة	المستأجر الإفصاح		المجلس أكثر شمولا	ب) تسوية بين إجمالي الحد	الإيجار
الــــنص	عما يلي بشأن		من نظيره المعتمد	الأدنى لدفعات الإيجار في	
	عقود الإيجار		في السعودية في هذا	_ <u> </u>	•
	الرأسمالي:		الصدد .	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	* .
	أ)كل نوع مــن			يفصح بالإضافة إلى ذلك،	
	الأصول، صافي			عن إجمالي الحد الأدنى	-
-	القيمة الدفترية في			لدفعات الإيجار في تاريخ	
<u>.</u> .	تــــاريخ قائمـــــة			قائمة المركز المالي وقيمتها	للمركز المالي
لتحقيــــق	<u> </u>			الحالية لكل من الفترات	_
الاتساق مع	-			·	ب- الحد الأدنى
1	إجمالي الحد			- لما لايزيد عن السنة.	
_	الأدنى لدفعات			- لما يزيد عن الـسنة ولا	
بالمعيار .	الإيجار في تاريخ			يزيد عن خمس سنوات.	
	قائمـــة المركـــز			- لما يزيد عن خمس	
	المالي، وقيمتها				للمركز المالي،
	الحالية. ويجب أن			ج) الإيجارات الـشرطية	
	يفصح بالإضافة			التي تم الاعتراف بها في	•
	إلى ذلك، عن			قائمة الدخل عن السنة.	
	إجمالي الحد			د) إجمالي الدفعات	
	الأدنى لدفعات			المستقبلية عن عقود الإيجار	,)
	الإيجار في تاريخ			من الباطن والتي يتوقع	
	قائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			تحصيلها عن عقود غير	
	المالي وقيمتها الحالية لكل من			قابلة للإلغاء في تاريخ قائمة المركز المالي.	
	الحالية لكل مس الفترات التالية:			المردر المالي.	,
	العفرات الدلية لما لايزيد عن			ها وصف عام تجميع ترتيبات الإيجار الجو هرية	لاحتساب العيمة الحالية.
	- لما لايريد عــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			بما في ذلك (وليس قاصرا	-
	السدة. - لما يزيد عـن			بما في دلك (وليس فاصدر) على) ما يلي:	
	السنة ولا يزيد			على ما يبي. - الأساس الذي استخدم	_
	السسه و ۱ يريب			- الاساس السدي استحدم	للمتحصيات من

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	=
	عــن خمــس			لاحتساب دفعات الإيجارات	عقود الإيجار من
	سنو ات.			الشرطية.	الباطن.
	- لما يزيد عـن			- وجود شروط تجديد العقد	د - إجمالي
	خمس سنوات.			أو حق للشراء بسعر مجز.	
	ج) الإيجــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			- أي قيود تتضمنها عقود	الشرطية.
	الشرطية التي تـم			الإيجار المتعلقة بتوزيعات	
	إدراجها في قائمة			الأرباح وأي قروض أو	بالنسبة لعقد
	الدخل عن السنة.			إيجارات إضافية.	الإيجار
	د) إجمالي			٢) بالنسبة لعقود الإيجار	التشغيلي:
	الدفعات المستقبلية			التشغيلي، يجب على	يجب الإفصاح
	عن عقود الإيجار			المستأجر، الإفصاح عما	-
	من الباطن والتـــي			يلي:	أ) الحد الأدنى
	يتوقع تحصيلها			أ) إجمالي الحد الأدنى	لدفعات الإيجار
	عن عقود غير			لدفعات الإيجار لعقود	* * .
	قابلة للإلغاء في			الإيجار غير القابلة للإلغاء	_
	تـــاريخ قائمــــة			لكل من الفترات التالية:	#
	المركز المالي.			- لما لايزيد عن السنة.	,
	هـ) وصف عام			- لما يزيد عن سنة ولا	
	لجميع ترتيبات			يزيد عن خمس سنوات.	
	الإيجار المهمة بما			- لما يزيد عن خمس	_
	في ذلك (وليس			=	من الباطن كما
	قاصرا على) ما			ب) إجمالي الحد الأدنى	
	يلي:			لدفعات الإيجار التي يتوقع	_
	- الأساس الذي			تحصيلها عن عقود الإيجار	**
	استخدم لاحتساب			من الباطن غير القابلة	
	دفعات الإيجارات			للإلغاء وذلك في تاريخ	
	الشرطية. - وجود شروط			قائمة المركز المالي. ج) دفعــــات الإيجــــار	_
	- وجود ســروط تجديد العقد أو حق			ع) دفعت الإيجارات من الباطن التي	
	للسشراء بسعر			و الإعتراف بها في قائمة	
	مجز.			الدخل عن السنة مع التمييز	
	حبر. - أي قيـــود			بين الإيجارات العادية،	_
	تتضمنها عقود			بيل ، ويبدر ، عديد ، و الإيجارات السشرطية ،	
	الإيجار المتعلقة			والإيجارات من الباطن.	
	بتوزيعات الأرباح			د) وصف عام لجميع	,
	وأي قروض أو			ترتيبات الإيجار الجوهريــة	
	إيجارات إضافية.			وهو يتضمن (وليس قاصرا	-
	_ بالنسبة لعقود				إيجاره بشكل
	الإيجار التشغيلي،			- أساس احتساب دفعات - الساس احتساب دفعات	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
		_		دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	یجب علی			الإيجار الشرطية.	٥٧% من العمر
	المــــستأجر،			- وجود شروط للتجديد أو	الاقتصادي
	الإفصاح عما يلي:			حق للشراء بسعر مجز .	المتبقي من
	أ) إجمالي الحد			- أي قيود يضعها المؤجر	الأصل.
	الأدنسي لدفعات			على المستأجر مثل القيــود	هــ) العقد
	الإيجار لعقود			على توزيعات الأرباح،	المصنف كعقد
	الإيجار غير			والقروض والإيجارات	**
	القابلة للإلغاء لكل			الإضافية.	••
	مــن الفتــرات				القيمة الحالية
	التالية:				للحد الأدنى
	- لما لايزيد عن				لدفعات إيجارٍه
	السنة.				في تاريخ نشأة
	- لما يزيد عـن				الإيجار أقل
	سنة ولا يزيد عن				بشكل غير
	خمس سنوات.				ملحوظ من
	- لما يزيد عـن				٩٠% من القيمة
	خمس سنوات.				العادلة للأصل
	ب) إجمالي الحد				المستأجر في
	الأدنى لدفعات				ذلك التاريخ. بصفة عامة ؛
	الإيجار التي يتوقع تحصيلها عن				بصفه عامه : يجب الإفصاح
	عقود الإيجار من				يجب الإقصاح عن وصف عام
	الباطن غير القابلة				عن وصف عام الجميع عقود
	الباط عير العابد للإلغاء وذلك فــــى				لجميع عقود الإيجار المشار
	تـــاريخ قائمــــة				الم المسار ا
	المركز المالى.				ہی ہ ہے ۔ (۱۳۶ ، ۱۳۶)
	ر ر ج) دفعــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				ر على أن يتضمن
	الإيجــــار				الوصف مايلي:
	والإيجارات مــن				أ) أساس
	الباطن التي تم				احتساب دفعات
	إدراجها في قائمة				الإيجار .
	الدخل عن السنة				ب) شروط
	مع التمييز بين				تجديد العقد أو
	الإيجارات العادية،				الوعد بالبيع أو
	والإيجـــــارات				أ <i>ي</i> شروط
	الــــــشرطية،				أخرى.
	والإيجارات مــن				ج) أ <i>ي</i> قيود
	الباطن.				يفرضها المؤجر
	د) وصف عام				على المستأجر

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			·	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	لجميع ترتيبات				خلال فترة
	الإيجار المهمة				الإيجار تتعلق
	وبما في ذلك				بتوزيعات
	(وليس قاصرا				الأرباح ، أو
	علي) ما يلي:				الحصول علي
	- أساس احتساب				تمویل ، أو
	دفعات الإيجار				الدخول في عقد
	الشرطية.				ايجار آخر طويل
	- وجود شـروط التربية				الأجل.
	للتجديد أو حـق				
	للــشراء بــسعر				
	مجز. - أي قيود يضعها				
	المـــؤجر علــــي				
	المستأجر مثل				
	القيود علي				
	توزيعات الأرباح،				
	والقــــروض				
	والإيجــــارات				
	الإضافية.				
	هـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				
	المصنف كعقد				
	إيجار تمويلي				
	والذي تقل فتــرة				
	إيجاره بشكل غير				
	ملحوظ عن ٧٥%				
	مـــن العمـــر				
	الاقتصادي المتبقي				
	للأصل.				
	و) العقد المصنف كعقد إيجار				
	تعفد إيجار تسغيلي والدي				
	تكون القيمة				
	الحالية للحد الأدنى				
	لدفعات الإيجار				
	فیه، فی تاریخ				
	ي ي نشأة الإيجار، أقل				
	بشكل غير ملحوظ				
	عـن ٩٠% مــن				

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	القيمة العادلة				
	للأصل المستأجر				
	في ذلك التاريخ.				
	- "				

اسم المعيار: معيار المحاسبة عن عقود الإيجار الموضوع الرئيسي: الإفصاح

الموضوع الفرعي: القوائم المالية للمؤجر

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
		_		دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
يقت رح	_ يجب الإفصاح	اختلاف	يتفق المعياران في	يجب الإفصاح عن السياسة	يجب الإفصاح
اســــتخدام	عن السياسة	محدود	متطلبات الإفصاح	المحاسبية لمعالجة عقود	عن السياسة
النص الوارد	المحاسبية لمعالجة		في القوائم المالية	الإيجار .	المحاسبية
في المعيار	عقود الإيجار .		للمؤجر وإن كـــان	١) بالنسبة لعقود الإيجار	لمعالجة عقود
الـــدولي	ــ بالنسبة لعقــود		المعيار الدولي أكثر	التمويلي، يجب الإفصاح	الإيجار .
كأســـاس	الإيجار التمويلي،		شمو لأ.	عما يلي:	بالنسبة لعقد
لــصياغة	يجب الإفصاح			أ) تسوية بين إجمالي	الإيجار
الــــنص	عما يلي:			الاستثمار في عقود الإيجار	التمويلي :
المقترح.	أ) تسوية بين			كما هو في تـــاريخ قائمــــة	يجب الإفصاح
	إجمالي الاستثمار			المركز المالي مع القيمة	عما يلي:
	في عقود الإيجار			الحالية للحد الأدنى لدفعات	I
	كما هو في تاريخ			الإيجار في نفسِ التاريخ.	
	قائمـــة المركـــز			بالإضافة إلى أنه يجب	C. 5 - 2
	المالي مع القيمة			الإفصاح عن إجمالي	#
	الحاليـــة للحـــد			الاستثمار في عقود الإيجار	و هي: الحد
	الأدنى لدفعات			والقيمة الحالية للحد الأدنى	الأدنى لدفعات
	الإيجار في نفس			لدفعات الإيجار لكل من	الإيجار
	التـــــاريخ.			الفترات التالية:	•
	بالإضافة إلى أنه			- لما لايزيد عن السنة.	القيمة المبقاة
	يجب الإفصاح			- لما يزيد عن الـــسنة و لا	غير المضمونة.
	عــن إجمــالي			يزيد عن خمس سنوات.	العائد غير
	الاســـتثمار فـــي			- لما يزيد عن خمس	المكتسب.
	عقود الإيجار			سنوات.	
	والقيمة الحالية			ب) إيرادات التمويل غير	لدفعات الإيجار
	للحد الأدنسي			المكتسبة.	• •
	لدفعات الإيجار			ج) القيمة المبقاة غير	من السنوات
	لكل من الفترات			المضمونة التي تتحقق	
	التالية:			المؤجر.	C .C
	 لما لايزيد عن 			د) مخصص الإيجارات	على عقد
	السنة.			المشكوك في تحصيلها.	
	 لما يزيد عـن 			هـ) الإيجارات الـشرطية	
	السنة ولا يزيــد			التي تم إدراجها في قائمة	
	عــن خمــس				النفقات المباشرة
	سنوات.			و) وصف عام لجميع	
	- لما يزيد عـن			برتيبات الإيجار الجوهرية	فترة تظهر عنها

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
	,,	<u></u>		دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
	خمس سنو ات.			للمؤجر.	قائمة للدخل.
	ب) إيـــرادات			٢) بالنسبة لعقود الإيجار	د) إجمالي
	التمويل غير			التشغيلي، يجب الإفصاح	#
	المكتسبة.			عما يلي:	
	ج) القيمة المبقاة			أ) لكل نوع مـن أنــواع	#
	غير المضمونة			الأصول: إجمالي القيمة	الدخل.
	التــي تتحقــق			الدفترية، مجمع الإستهلاك،	
	للمؤجر .			وأي خـــسائر نتيجــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	بالنسبة لعقد
	د) مخصص			الانخفاض الدائم في قيم	الإيجار
	الإيجــــارات			الأصول في تاريخ قائمة	التشغيلي :
	المـشكوك فــي			المركز المالي:	يجب الإفصاح
	تحصيلها.			- مصروف الاستهلاك عن	عما يلي:
	هــ) الإيجـــارات			الفترة.	أ) التكلفة
	الشرطية التي تم			- الخسائر التي تم إثباتها	
	الاعتراف بها في			خلال فترة الانخفاض الدائم	
	قائمة الدخل.			في قيم الأصول المــؤجرة	
	و) وصف عام			وأي إلغاءات لهذه الخسائر	
	لجميع ترتيبات			خلال الفترة.	* *
	الإيجار المهمة			ب) الحد الأدنـــى لــدفعات	
	للمؤجر.			الإيجار المستقبلية عن	C. C. T
	۲) بالنسبة لعقود			عقود الإيجار التشغيلي غير	
	الإيجار التشغيلي،			القابلة للإلغاء على	المالي بصفة إجمالية ، ولكل
	يجب الإفصاح عما يلي:			المستوى الإجمالي ولكل من الفترات التالية:	
	عما ي <i>يي.</i> أ)كل نوع مــن			من العلوات التالية لما لا يزيد عن سنة	سنة من السنوات الخمس التالية.
	ا) عن فوع مس أنواع الأصــول:			-	العمس التالي ج) إجمالي
	المراح المسون. الجمالي القيمة			وحد لما يزيد عن سنة ولا	
	الدفترية، مجمع			يزيد عن خمس سنوات.	
	الإستهلاك، وأي			- لما يزيد عن خمس	*
	خــسائر نتيجـــة			سنوات.	
	الانخفاض الدائم			ج) إجمالي الإيجارات	_
	في قيم الأصول			الشرطية التي تم اثباتها	الإفصاح وصفا
	في تاريخ قائمة			خلال الفترة.	عاما لعمليات
	المركز المالي:			د) وصف عام لترتيبات	التأجير المختلفة.
	- مـــصروف			الإيجار المهمة التي عقدها	
	الإستهلاك عن			المؤجر .	
	الفترة.				
	- الخسائر التي				
	تم إتباعها خــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
				دول مجلس التعاون	المعتمدة
				(المعايير الدولية)	في السعودية
	فترة الانخفاض				
	الدائم في قيم				
	الأصول المؤجرة				
	وأي إلغاءات لهذه				
	الخسائر خــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				
	الفترة.				
	ب) الحد الأدنـــى				
	لدفعات الإيجار				
	المستقبلية عن				
	عقود الإيجار				
	التـشغيلي غيـر				
	القابلة للإلغاء				
	على المستوى				
	الإجمالي ولكـــل				
	مــن الفتــرات				
	التالية:				
	- لما لا يزيد عن				
	سنة واحدة.				
	- لما يزيد عـن				
	سنة و لا يزيد عن				
	خمس سنوات.				
	- لما يزيد عـن				
	خمس سنوات.				
	ج) إجمالي				
	الإيجــــارات				
	الشرطية التي تم				
	الاعتراف بها				
	خلال الفترة.				
	د) وصف عام				
	لترتيبات الإيجار				
	الجوهرية التي				
	عقدها المؤجر.				

معيار رقم (٨) معيار العملات الأجنبية

فهــرس معيار العملات الأجنبية

م	المـوضـــوع	الصفحة
_,	نطاق المعيال.	494
_۲	هدف المعيار.	494
_٣	نص المعيار.	797
٤	التعــــاريف.	٣ 9٦
_0	المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها.	٤٠٠
_٦	الدراسة التحليلية المقارنة.	٤٠٣

معيار العملات الأجنبية

١ - نطاق المعيار:

1/۱ يحدد هذا المعيار متطلبات قياس وإثبات العمليات التي تتم بعملة أو عملات أجنبية والإفصاح عنها في القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح بغض النظر عن حجمها وشكلها النظامي (القانوني). كما يحدد هذا المعيار ترجمة القوائم المالية المعدة بعملة أجنبية عند إعداد قوائم مالية موحدة .

(الفقرة ١)

1/1 لا يتناول هذا المعيار عرض التدفقات النقدية الناشئة عن معاملات بالعملة الأجنبية، وترجمة التدفقات النقدية للعمليات الأجنبية في قائمة التدفق النقدي. (الفقرة ٢)

٣/١ تقرأ فقرات المعيار في سياق ما ورد في الإطار الفكري للمحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٣)

٤/١ يطبق هذا المعيار على البنود ذات الأهمية النسبية.

(الفقرة ٤)

٢ - هدف المعيار:

يهدف هذا المعيار إلى تحديد متطلبات قياس وإثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية وترجمة القوائم المالية المعدة بعملة أجنبية إلى العملة الوطنية والإفصاح عنها وذلك بهدف أن تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها.

(الفقرة ٥)

٣- نص المعيار:

١/٣ قياس وإثبات المعاملات التي تتم بعملات أجنبية:

1/1/۳ يتم إثبات الأحداث المالية التي تتم بعملة أجنبية بالعملة المحلية بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء العملية.

(الفقرة ٦)

7/1/۳ عند حدوث عملية مالية بعملة أجنبية ينشأ عنها أصل أو خصم أو إيراد أو مصروف أو مكسب أو خسارة، ولم تُسوَّ العملية وقت نشوئها، تسجل تلك العملية بالعملة المحلية حسب سعر الصرف

السائد في تاريخ الحدث. ويعالج المكسب أو الخسارة الناتج عن اختلاف سعر الصرف وقت تسويتها ضمن قائمة الدخل لنفس السنة. (الفقرة ۷)

٣/١/٣ يجب أن يتم تقويم أصول وخصوم المنشأة النقدية المحددة القيمة بعملة أجنبية في نهاية الفترة المالية على أساس سعر الصرف السائد في نهاية الفترة المالية. ويعالج الفرق بين التقييم وبين ما هو مثبت في السجلات كمكاسب أو خسائر في قائمة الدخل لنفس الفترة.

الصرف السائد في تاريخ التسوية وسعر الصرف السائد في بدايــة الصرف السائد في بدايــة الفترة يعتبر مكسباً أو خسارة في نفس الفترة التي تمت التسوية فيها. (الفقرة ٩)

٢/٣ عقود الصرف الآجلة:

1/٢/٣ اذا تم عقد اتفاق لشراء أو بيع عملة أجنبية بهدف تجنب المخاطر التي قد تتتج عن عمليات مالية تمت بعملة أجنبية، فإن الفرق بين السعر المتفق عليه عند بدء العقد وبين السعر الحالي أو الفوري يجب الإقرار به طوال مدة العقد. ويعالج كمكاسب أو خسائر في قائمة الدخل.

(الفقرة ١٠)

۲/۲/۳ إذا تم عقد اتفاق لشراء أو بيع عملة أجنبية بهدف تجنب المخاطر التي قد تتتج عن ارتباطات مالية مستقبلية محددة بعملة أجنبية يضاف (أو يطرح) الفرق بين السعر المتفق عليه عند بدء العقد وبين السعر وقت إثبات العملية إلى القيمة المتفق عليها وذلك حسب طبيعته.

(الفقرة ١١)

٣/٢/٣ إذا تم عقد اتفاق لشراء أو بيع عملة أجنبية بهدف تجنب المخاطر التى قد تتتج من الاستثمار في منشأة أجنبية فإن المكاسب والخسائر الناتجة عن هذه العقود تعالج كفروق ترجمة في بند مستقل بحقوق الملكية.

(الفقرة ١٢)

٤/٢/٣ تعالج العملة الأجنبية التي تشترى من أجل المضاربة كما يلي: أ – تقيد عند التعاقد بالعملة المحلية بسعر التعاقد.

- ب- تقيم العملة الأجنبية في نهاية السنة بسعر الصرف السائد وقت إعداد القوائم المالية ويقيد الفرق بين ما قيد أولا وبين سعر الصرف السائد وقت إعداد القوائم المالية مكسباً أو خسارة في نفس الفترة.
- ج يحسب الفرق عند التنفيذ بين القيمة بسعر الصرف السائد وقت أعداد آخر قوائم مالية وبين القيمة بسعر الصرف السائد وقت التنفيذ ويعتبر ذلك الفرق مكسباً أو خسارة لنفس الفترة.

 (الفقرة ١٣)

٣/٣ ترجمة القوائم المالية المعدة بعملة أجنبية:

1/٣/٣ تترجم الأصول والالتزامات على أساس سعر الصرف السائد وقت إعداد القوائم المالية.

(الفقرة ١٤)

٢/٣/٣ تترجم بنود حقوق الملكية (ما عدا الأرباح المبقاة) على أساس سعر الصرف السائد وقت نشأة البند. وهذا التاريخ هو تاريخ سيطرة المنشأة على الوحدة الخارجية.

(الفقرة ١٥)

٣/٣/٣ يقاس بند الأرباح المبقاة للشركة المترجمة قوائمها المالية في القوائم المالية الموحدة كما يلى :

الأرباح المبقاة المترجمة في نهاية العام المنصرم مضافا إليها صافي دخل العام من قائمة الدخل المترجمة مطروحاً منها قيمة التوزيعات المعلنة مترجمة بسعر الصرف السائد وقت إعلانها.

(الفقرة ١٦)

2/٣/٣ الأصل أن تترجم عناصر قائمة الدخل من إيرادات ومصروفات ومكاسب وخسائر حسب سعر الصرف السائد في تاريخ حدوث العملية التي أدت إلى ظهور البند. إلا أنه لظروف عملية يمكن استخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف خلال الفترة، فيما عدا بنود المكاسب والخسائر المهمة فتترجم على أساس سعر الصرف السائد وقت حدوثها. وتعالج فروق الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية حتى يتم التخلص من الوحدة الأجنبية بالبيع أو التصفية، ومن ثم يعالج في حساب الاستثمارات في الوحدة الأجنبية.

(الفقرة ۱۷)

٤/٣ العرض:

1/٤/٣ يجب عرض إجمالي المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تغيرات أسعار تحويل العملات الأجنبية في صلب قائمة الدخل عن الفترة المالية.

(الفقرة ۱۸)

٢/٤/٣ يجب عرض فروق ترجمة القوائم المالية المعدة بعملة أجنبية في بند مستقل ضمن مكونات حقوق الملكية.

(الفقرة ١٩)

٣/٥ الافصاح:

1/0/٣ يجب الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالعملات الأجنبية سواء ذات العلاقة بالمعاملات الأجنبية أو ذات العلاقة بترجمة قوائم مالبة معدة بغير عملة التقارير المالبة.

(الفقرة ۲۰)

٢/٥/٣ يجب الإفصاح عن العقود الآجلة للعملة الأجنبية القائمة بتاريخ قائمة المركز المالي بحيث يشمل الإفصاح ما يلي:

أ – العملة.

ب- السعر الفوري السائد في تاريخ قائمة المركز المالي.

ج- السعر الآجل.

د- تاريخ الاستحقاق.

(الفقرة ۲۱)

٣/٥/٣ يجب الإفصاح عن الطريقة التي تتبع لاستنفاد خصم (علاوة) عقود العملة الأجنبية.

(الفقرة ٢٢)

٤/٥/٣ يجب الإفصاح عن التغيرات التي تطرأ خلال الفترة على حساب فروق الترجمة الذي يظهر ضمن مكونات حقوق الملكية.

(الفقرة ٢٣)

٤ _ التعاريـف :

١/٤ تاريخ التسوية:

هو التاريخ الذي يتم فيه تسديد الديون أو التحصيل من المدينين.

(الفقرة ٢٤)

٢/٤ ترجمة القوائم المالية:

إجراء يقصد منه ترجمة القوائم المالية المعدة بعملة أجنبية لأحد الفروع الخارجية أو الشركات الأجنبية التابعة إلى قوائم مالية معدة بعملة القوائم المالية من أجل توحيدها مع القوائم المالية للمنشأة.

(الفقرة ٢٥)

٤/٣ التحويـــل:

تبادل عملة معينة بعملة أخرى وفقا لسعر الصرف الفوري.

(الفقرة ٢٦)

٤/٤ حساب الاستثمار في الوحدة الأجنبية:

هو حساب استثمارات المنشأة التي تعد القوائم المالية بعملتها في وحدة أجنبية.

(الفقرة ۲۷)

٤/٥ حساب فروق الترجمة المتراكم الناتج عن ترجمة القوائم المالية:

يمثل الفروقات المتجمعة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية لأحد الفروع الخارجية أو الشركات الأجنبية التابعة المعدة بعملة أجنبية.

(الفقرة ۲۸)

٤/٦ سعر الإقفال:

هو سعر التبادل الفوري بين عملتين في تاريخ نهاية الفترة المالية للمنشأة التي تعد بعملتها القوائم المالية.

(نفقرة ۲۹)

٤/٧ سعر الصرف:

هو المعدل الذي يتم بموجبه تبادل عملتي بلدين في وقت واحد. (الفقرة ٣٠)

١/٤ سعر الصرف الآجل:

هو المعدل الذي يتم بموجبه تبادل عملتي بلدين في وقت مؤجل. (الفقرة ٣١)

٩/٤ سعر الصرف الفورى:

هو معدل تبادل العملات في يوم محدد.

(الفقرة ٣٢)

١٠/٤ سعر الصرف المرجح:

هو متوسط معدل تبادل عملتين خلال فترة محددة مرجحا بالمبالغ. (الفقرة ٣٣)

١١/٤ شراء أو بيع العملة الفوري:

عقد بين المنشأة وطرف آخر لبيع أو شراء عملة أجنبية بسعرها الحالي في السوق كما هو عليه في تاريخ التعامل.

(الفقرة ٣٤)

١ ٢/٤ عقد شراء أو بيع العملة الآجل:

عقد بين المنشأة وطرف آخر لبيع أو شراء عملة معينة في المستقبل بسعر محدد.

(الفقرة ٣٥)

١٣/٤ العملة الأجنبية:

العملة الأجنبية هي أي عملة غير العملة المعدة بها القوائم المالية.

(الفقرة ٣٦)

١٤/٤ عملة القوائم المالية:

العملة التي تعد على أساسها القوائم المالية وتستخدم العملة المحلية في غالبية الأحوال كعملة للقوائم المالية.

(الفقرة ٣٧)

١٥/٤ العملة المحلية:

تلك العملة التي تكون الأداة الرئيسية لتبادل السلع والخدمات في موطن الوحدة المحاسبية التي تعد لها قوائم مالية.

(الفقرة ٣٨)

١٦/٤ العملة الوظيفية:

العملة الوظيفية هي عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل بها المنشأة الأجنبية. (الفقرة ٣٩)

١٧/٤ العمليات الأجنبية:

يقصد بالعمليات الأجنبية الشركات التابعة، والشركات الزميلة، ومشروع مشترك أو فرع، تعمل أو تدار في بلد غير البلد الذي تعد بعملته التقارير المالية.

(الفقرة ٤٠)

١٨/٤ مكاسب أو خسائر تغيرات أسعار تحويل العملات الأجنبية:

تسجل العمليات التي تنشئ حقوقا أو التزامات بعملة أجنبية في تاريخ العملية بعملة القوائم المالية وعلى أساس السعر الفوري للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ. وتنشأ مكاسب (خسائر) تحويل العمليات من تغير السعر الفوري للعملة الأجنبية بين تاريخ تسجيل العملية وتاريخ تصفية تلك الموجودات أو المطلوبات النقدية.

(الفقرة ٤١)

١٩/٤ الوحدة الخارجية:

ينطبق على الوحدة الخارجية تعريف العمليات الأجنبية.

(الفقرة ٢٤)

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

خاصية أو صفة مميزة خاصية أو صفة مميزة

Business Combination انضمام الشركات

القوائم المالية الموحدة Consolidated Financial Statements

Conversion

سعر الصرف الجاري Current Exchange Rate

سعر صرف الإقفال Closing Exchange Rate

طريقة البنود المتداولة وغير المتداولة Current- Non Current Method

طريقة سعر الصرف الجاري Current Rate Method

تحديد سعر الصرف بالأسلوب المباشر Direct Quotation

مقدار الفرق بين سعر الصرف الآجل وسعر الصرف

الفوري

خسائر تحویل عملات أجنبیة Exchange Conversion Losses

أسعار الصرف Exchange Rates

الفرق بين قيمة الأجل وقيمة الالتزام الذي نشأ بسببه Exposed Net Asset Position

عملات أجنبية Foreign Currencies

عملية مالية تم تحديد قيمتها بالعملة الأجنبية

صفقة تحديد قيمتها بالعملة الأجنبية صفقة تحديد قيمتها بالعملة الأجنبية

Forward Exchange Contract عقد صرف آجل

Free Exchange Rate سعر الصرف الحر

Forward or Future Exchange Rate سعر الصرف المحدد مسبقا

Functional Currency

تجنب مخاطر تغير سعر العملة تجنب مخاطر تغير سعر العملة

mad listorical Exchange Rate الأجنبية الأجنبية

Holding Company الشركة القابضة

may lindirect Quotation سعر الصرف بالأسلوب غير المباشر

Local Currency العملة المحلية

طريقة البنود النقدية / غير النقدية / غير النقدية البنود النقد البنود النقد البنود النقد النقد البنود النقد البنود النقد النقد البنود النقد البنود النقد الن

Multinational Corporations الشركات متعددة الجنسية

سعر الصرف الرسمي أو الثابت للعملة الأجنبية Official or Fixed Rate

عملة التقرير أو العملة المحلية للشركة الأم

Settlement Date تاريخ التحصيل أو التسديد

Spot Rate
Temporal Method
Transaction Date
Transaction Adjustments
Translation Gains
Translated Financial Statements

Translation Losses
Unit of Measure

سعر الصرف أو التبادل الآتي الطريقة الزمنية لترجمة القوائم المالية الأجنبية تاريخ إجراء الصفقة تسويات أو فروقات ترجمة القوائم المالية الأجنبية مكاسب ترجمة القوائم المالية المعدة بالعملة الأجنبية قوائم مالية مترجمة عمالية المعدة بالعملة الأجنبية خسائر ترجمة القوائم المالية المعدة بالعملة الأجنبية وحدة العملة التي تقاس بها مفردات القوائم المالية

معيار رقم (٩) معيار القوائم المالية المرحلية

فهرس معيار القوائم المالية المرحلية

الصفحة	الموضــوع	م
٤٢٣	- نطاق المعيــــار.	_\
٤٢٣	- هدف المعيار.	_۲
٤٢٣	. نص المعياد.	_٣
540	العـــرض	_£
573	الإفصاح	_0
٤٢٧	ـ التعاريــــــف	_٦
٤٢٩	- المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها.	Y
٤٣١	- الدراسة التحليلية المقارنة.	_^

0.0

معيار القوائم المالية المرحلية

١ - نطاق المعيار:

1/۱ يحدد هذا المعيار متطلبات القياس والإثبات والعرض والإفصاح عن عناصر القوائم المالية المرحلية للمنشآت الهادفة للربح التي تعد تقارير مالية مرحلية، بغض النظر عن حجمها وشكلها النظامي (القانوني).

(الفقرة ١)

٢/١ تقرأ فقرات المعيار في سياق ما ورد في الإطار الفكري للمحاسبة المالية،
 ومعيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٢)

٣/١ يطبق هذا المعيار على البنود ذات الأهمية النسبية.

(الفقرة ٣)

٢ - هدف المعيار:

يهدف هذا المعيار إلى تحديد متطلبات القياس والعرض والإفصاح عن عناصر التقارير المرحلية بهدف أن تظهر، بعدل ، المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها عن الفترة المرحلية التي تعد عنها هذه التقارير المرحلية.

(الفقرة ٤)

٣- نص المعيار:

1/٣ القياس والإثبات:

1/1/٣ الإطار العام:

1/1/1/٣ يأخذ هذا المعيار بمنهج تكامل الفترات الدورية ، الذي يعتبر كل فترة من فترات السنة المالية جزءا مكملا للسنة المالية. ويجب عدم تأجيل إثبات أي إيرادات أو مكاسب أو مصروفات أو خسائر حدثت خلال الفترة حتى نهاية السنة المالية ، باستثناء ما ورد في هذا المعيار.

(الفقرة ٥)

٢/١/٣ قياس وإثبات إيرادات ومصروفات الفترة:

1/۲/۱/۳ يجب إثبات إيرادات الفترة المرحلية طبقاً لأسس إثبات الإيرادات المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية.

(الفقرة ٦)

٢/٢/١/٣ يجب عند المحاسبة عن إيرادات عقود الإنشاء والخدمات طويلة الأجل، في ظل طريقة نسبة الإنجاز، تقدير كل من نسبة إنجاز العقد وإيرادات الفترة المرحلية، طبقاً لنفس الأسس المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية.

(الفقرة ٧)

٣/٢/١/٣ يجب مقابلة إيرادات بيع السلع وتقديم الخدمات وفقاً للأسس المنصوص عليها في معايير المحاسبة المعتمدة.

(الفقرة ٨)

2/۲/۱/۳ يجب تحميل المصروفات الإدارية والتسويقية للفترة وما في حكمها على الفترة التي تخصها هذه المصروفات ، أما المصروفات الإدارية والتسويقية التي تخص أكثر من فترة فيجب حساب أو تقدير قيمتها السنوية أو تقديرها ، وتحديد نصيب كل فترة مرحلية على أساس منطقي ، وتحميلها على إبر ادات الفترة.

(الفقرة ٩)

٣/١/٣ تكلفة السلع المبيعة والمخزون:

1/٣/١/٣ يجب قياس تكلفة السلع المبيعة وقيمة المخزون طبقا لمعايير المحاسبة المعتمدة لإعداد القوائم المالية السنوية.

(الفقرة ١٠)

٢/٣/١/٣ يجوز للمنشأة استخدام الطرق التالية ، لقياس تكلفة السلع المبيعة وقيمة المخزون ، شريطة الإفصاح عنها في القوائم المالية :

- أ تقدير تكلفة مبيعات الفترة والمخزون في نهاية الفترة باستخدام طريقة معدل إجمالي الربح بدلا من الجرد الفعلى للمخزون في نهاية كل فترة مرحلية.
- ب- إثبات خسائر هبوط أسعار المخزون في ظل قاعدة التكلفة أو سعر السوق ، أيهما أقل في فترة حدوثها ، إذا ما كانت هذه الخسائر تمثل انخفاضا مستمرا في قيمة المخزون.

ج - عدم إثبات الانخفاض المؤقت في القيم السوقية لمخزون آخر الفترة ، الذي يتوقع استرداد خسائره خلال الفترات اللاحقة من السنة المالية.

(الفقرة ١١)

٣/٣/١/٣ يجب إثبات انحرافات التكاليف الصناعية من مواد وأجور وأعباء صناعية ، خلال الفترة المرحلية ، إذا كان من غير المتوقع تعويض هذه الانحرافات خلال السنة المالية ، وفيما عدا ذلك يجب إثبات قيمة هذه الانحرافات عند نهاية السنة المالية.

(الفقرة ١٢)

٤/١/٣ الأنشطة المستبعدة والبنود الاستثنائية:

1/٤/١/٣ يجب إثبات أي مكاسب أو خسائر ناجمة عن استبعاد أي نشاط مستقل أو أحداث استثنائية في الفترة المرحلية التي حدثت خلالها طبقاً لما ورد في معايير المحاسبة المعتمدة.

(الفقرة ١٣)

٥/١/٣ ريحية السهم العادى:

1/0/1/۳ يجب حساب ربحية السهم العادي لكل فترة مرحلية، والإفصاح عنها كما هو، طبقا لمعايير المحاسبة المعتمدة لإعداد القوائم المالية السنوية.

(الفقرة ١٤)

٦/١/٣ المكاسب والخسائر المحتملة:

1/7/1/۳ يجب معالجة المكاسب والخسائر المحتملة طبقاً لما ورد في معايير المحاسبة المعتمدة لإعداد القوائم المالية السنوية. (الفقرة ١٥)

٤ - العرض:

1/٤ يجب أن تشمل التقارير المالية المرحلية ، على الأقل ، قائمة المركز المالي، وقائمة الدخل ، وقائمة التدفق النقدي ، ويراعى عند إعداد هذه التقارير المرحلية الالتزام بمتطلبات العرض العام ، ومتطلبات العرض لكل قائمة على حدة، حسب ما ورد في معيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ١٦)

٢/٤ يجب أن تتضمن قائمة المركز المالي بيانات الفترة الحالية مقارنة ببيانات الفترة المناظرة لها من السنة المالية السابقة.

(الفقرة ۱۷)

7/٤ يجب أن تتضمن قائمة الدخل بيانات الفترة الحالية مقارنة ببيانات الفترة المناظرة لها من السنة المالية السابقة ، والبيانات المالية من بداية السنة الجارية حتى نهاية الفترة التي تعد عنها التقارير المرحلية مقارنة بالبيانات المناظرة لها عن السنة المالية السابقة.

(الفقرة ۱۸)

٤/٤ يجب أن تتضمن قائمة التدفق النقدي بيانات التدفق النقدي من بداية السنة المالية حتى نهاية الفترة الحالية مقارنة ببيانات الفترة المناظرة لها في السنة السابقة.

(الفقرة ١٩)

٤/٥ يجب أن توضح التقارير المالية تاريخ المركز المالي وتاريخ بداية الفترة المالية ونهايتها.

(الفقرة ۲۰)

ه -الإفصاح:

- 1/0 يجب عند إعداد التقارير المالية المرحلية الالتزام بمتطلبات الإفصاح العام الواردة في معيار العرض والإفصاح العام، ويراعى أن يشمل ذلك على الأقلل الإفصاح عمَّا يلى:
- السياسة المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية ، مع بيان أوجه الاختلاف بينها وبين السياسة المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية.
 - ٢- أي أحداث مهمة ذات أثر مهم على القوائم المالية المرحلية للمنشأة.
 - ٣- التغيرات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.
- ٤- قيمة الإيرادات والمصروفات الموسمية ، مع شرح موجز لطبيعة التقابات الموسمية ، ومدى أثرها المتوقع على نتائج النشاط السنوي للمنشأة ، وذلك في المنشآت التي يتصف نشاطها بتقلبات موسمية ذات أهمية نسبية.
- عبارة تشير إلى أن نتائج الفترة المرحلية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج
 الأعمال السنوية.
 - ٦- ربحية السهم العادي
- ٧- إيرادات وأرباح وخسائر الفترة لقطاعات النشاط المختلفة أو القطاعات
 الجغرافية المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية.

- ٨- الأحداث اللاحقة التي وقعت بعد انتهاء الفترة المرحلية وقبل نــشر التقريــر
 المالى للمنشأة.
 - ٩- الالتزامات المالية المهمة خلال الفترة المرحلية.
- ١ طبيعة وقيمة التغيرات الهامة في تقديرات الفترات المرحلية السابقة للفترة الحالية من العام الجارى أو السابق.
- 11 قيمة القروض الجديدة التي حصلت عليها المنشأة أو القروض التي سددتها خلال الفترة وكذلك قيمة الزيادة أو النقص في قيمة رأس المال المدفوع.
 - ١٢ قيمة الأرباح الموزعة على المساهمين خلال الفترة.
- ١٣- التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات المحتملة التي حدثت خلال الفترة من بداية العام المالي حتى نهاية الفترة المرحلية.

(الفقرة ۲۱)

7/٥ إذا تغيرت التقديرات في التقارير المالية المرحلية بـشكل هـام خــلال الفتـرة المرحلية ولم تصدر المنشأة تقارير مرحلية عن هذه الفترة فيجب الإفصاح فـي القوائم المالية السنوية عن طبيعة وقيمة تلك التغيرات في التقديرات.

(الفقرة ٢٢)

7/0 إذا لم تصدر المنشأة قوائم مالية مرحلية عن الفترة المرحلية الأخيرة فيجب أن تفصح القوائم المالية السنوية عن الأنشطة المستبعدة والبنود غير العادية أو أي بنود أخرى ذات أهمية نسبية عالية حدثت خلال الفترة المرحلية الأخيرة من السنة المالية.

(الفقرة ٢٣)

٦ ـ التعاريـف :

1/٦ القوائم المالية المرحلية:

هي القوائم المالية التي تصدرها المنشآت عن فترة زمنية محددة (فترات مرحلية) تقل مدتها عن سنة مالية كاملة ، وعادة ما تكون عن فترة ثلاثة أشهر (ربع سنوية).

(الفقرة ٢٤)

٢/٦ الفترة المرحلية:

هي الفترة المالية التي تقل عن سنة مالية كاملة.

(الفقرة ٢٥)

٣/٦ القوائم المالية السنوية:

هي القوائم المالية التي تعدها المنشآت عن فترة زمنية مدتها سنة مالية كاملة. (الفقرة ٢٦)

٤/٦ تكامل الفترات الدورية:

يقضي هذا المفهوم باعتبار كل فترة مرحلية جزءاً متمما لباقي الفترات الأخرى للسنة المالية ، بمعنى أن تعتبر مصروفات وإيرادات ومخصصات الفترة المرحلية جزءا مما يخص السنة المالية.

(الفقرة ۲۷)

٦/٥ معدل إجمالي الربح:

هو نسبة إجمالي الربح إلى قيمة المبيعات ، وهو متمم "لنسبة تكلفة البضاعة المبيعة إلى المبيعات". وتستخدم هذه النسبة لتقدير تكلفة المخزون في نهاية الفترة المرحلية بديلا للجرد الفعلى.

(الفقرة ۲۸)

7/٦ المصروفات الإدارية والتسويقية الخاصة بالفترة المرحلية :

تشمل هذه المصروفات النفقات التي تحدث خلال الفترة المرحلية ، بخلف تكلفة البضاعة المبيعة ؛ مثل مصروفات الرواتب والمهمات والصيانة والتشغيل والنقل وما إلى ذلك ، والتي يتم تحميلها على إيرادات الفترة عند حدوثها.

(الفقرة ٢٩)

٧/٦ المصروفات الإدارية والتسويقية التي تخص السنة المالية :

تشمل هذه المصروفات النفقات التي تحدث سنويا ويعود نفعها على كافة فترات السنة ؛ مثل نفقات الصيانة السنوية أو الرسوم والضريبة السنوية ، والتي يتم تحديد قيمتها وإنفاقها في نهاية السنة المالية.

(الفقرة ٣٠)

٨/٦ التقلبات الموسمية:

تحدث التقلبات الموسمية عندما تتركز إيرادات المنشأة في فترات موسمية قصيرة كارتفاع مبيعات السلع الشتوية خلال أشهر فصل الشتاء والسلع الصيفية خلال أشهر فصل الصيف.

(الفقرة ٣١)

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

Accounting changes التغير ات المحاسبية

القوائم المالية السنوية Annual financial statements

بيانات قابلة للمقارنة Comparable data

اير ادات عقو د التشييد Construction revenues

Contingent gains and losses المكاسب والخسائر المحتملة

Discontinued operations انشطة مستبعدة

Cernings per share ربحية السهم

Gross margin percentage (ratio) لربح اجمالي الربح

Integral periods تكامل الفترات

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار القوائم المالية المرحلية الموضوع الرئيسي: نطاق المعيار الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	ı
نظراً لوضوح	_ يحدد هذا	اختلاف	يتفق	- يطبق هذا المعيار على	- يحدد هذا
النص الوارد	المعيار متطلبات	محدود	المعياران في	التقارير الأولية التي تتبع	المعيار
في المعيار	القياس والإثبات		أن نطاق كل	المعايير الدولية أو أي معايير	متطلبات
المعتمد في	والعرض		منهما يشمل	أخرى متعارف عليها في	القياس
السعودية، فقد	والإفصاح عن		تحديد	إعداد القوائم السنوية بدون	والعرض
تم استخدامه	عناصر القوائم		متطلبات	تحديد نوعية الشركات التي	والإفصاح عن
كأساس لصياغة	المالية المرحلية		القياس	يسرى عليها المعيار.	عناصر القوائم
النص المقترح	للمنشآت الهادفة		والعرض	- ليس من اختصاص هذا	المالية الأولية
مع إضافة	للربح التي تعد		والإفصاح	المعيار تحديد الفترة اللازمة	للمنشآت
متطلبات	تقارير مالية		عن عناصر	للتقارير الأولية.	الهادفة للربح
الإثبات ضمن	أولية، بغض		القوائم المالية	- لتحديد كيفية إثبات ، قياس	التي تعد
نطاق المعيار.	النظر عن حجمها		الأولية	، تصنيف أو الإفصاح عن	تقارير مالية
	وشكلها النظامي		للمنشآت	أحد البنود لغرض التقارير	أولية ، بغض
	(القانوني).		الهادفة للربح	الأولية، يجب تقدير الأهمية	النظر عن
	ـ تقرأ فقرات		بغض النظر	النسبية على أساس بيانات	حجمها وشكلها
	المعيار في سياق		عن نوعها أو	الفترة الأولية. كما يجب عند	النظامي.
	ما ورد في الإطار		حجمها أو	تقدير الأهمية النسبية الأخذ في	- تقرأ فقرات
	الفكري للمحاسبة		شكلها	الاعتبار بأن أسس القياس في	المعيار في
	المالية، ومعيار		النظامي.	الفترة الأولية تعتمد بشكل	سياق ما ورد
	العرض والإفصاح		و إن كان	جوهري على التقديرات	من شرح في
	العام .		المعيار	مقارنة ببيانات القوائم المالية	الدراسة
	_ يطبق هذا		المعتمد في	السنوية.	المرفقة به ،
	المعيار على		السعودية لم		وفي إطار
	البنود ذات		يذكر		أهداف
	الأهمية النسبية.		متطلبات		ومفاهيم
			الإثبات ضمن		المحاسبة
			نطاقه.		المعتمدة من
					الهيئة.
					– يطبق هذا
					المعيار
					على البنود
					ذات
					الأهمية
					النسبية.

الدراسة التحليلية المقارنة الموضوع الرئيسي : هدف المعيار القوائم المالية المرحلية الموضوع الفرعي : الموضوع الفرعي :

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
وضوح صياغة	يهدف هذا	اختلاف	يتفق	يهدف هذا المعيار إلى بيان	يهدف هذا
النص الوارد	المعيار إلى	محدود	المعياران في	الحد الأدنى لمحتوى التقارير	المعيار إلى
في المعيار	تحديد متطلبات		الهدف المراد	المالية المرحلية، وتحديد أسس	تحديد متطلبات
المعتمد في	القياس		تحقيقه وأن	القياس والإثبات للبيانات	القياس
السعودية	والعرض		اختلفت	المالية الكاملة أو المختصرة	والعرض
وشموله.	والإفصاح عن		الصياغة	لفترة مرحلية. ويعتبر إعداد	والإفصاح عن
	عناصر التقارير		بينهما.	التقارير المالية المرحلية التي	عناصر
	المرحلية بهدف		وتعتبر	يمكن الاعتماد عليها، وفي	التقارير
	أن تظهر،		الصياغة	التوقيت المناسب هامأ لتحقيق	الأولية بهدف
	بعدل، المركز		الواردة في	قدرة المستثمرين والمقرضين	أن تظهر ،
	المالي للمنشأة		المعيار	والجهات الأخرى على تقدير	بعدل ، المركز
	ونتائج أعمالها		المعتمد في	قدرة المنشأة على تحقيق	المالي للمنشأة
	عن الفترة		السعودية	أرباح والتدفقات النقدية	ونتائج أعمالها
	المرحلية التي		أكثر تحديدا	ومركزها المالي، وسيولتها.	عن الفترة
	تعد عنها هذه		ووضوحاً.		الأولية التي
	التقارير				تعد عنها هذه
	المرحلية.				التقارير
					الأولية.

اسم المعيار: معيار القوائم المالية المرحلية الفرعي: الإطار العام الفرعي: الإطار العام الموضوع

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
على الرغم من	يأخذ هذا المعيار	اختلاف	لم ينص	يجب على المنشأة تطبيق نفس	يأخذ هذا المعيار
وجود اتفاق بين	بمنهج تكامل	محدود	المعيار	السياسات المحاسبية في	بمنهج تكامل
المعيارين في	الفترات الدورية،		المعتمد في	قوائمها المالية المرحلية كما	الفترات الدورية
المنهج العام	الذي يعتبر كل		بعض دول	هي مطبقة في قوائمها المالية	، الذي يعتبر كل
المستخدم للقياس	فترة من فترات		مجلس	السنوية، فيما عدا التغيرات	فترة من فترات
والإثبات	السنة المالية		التعاون نصا	في السياسات المحاسبية التي	السنة المالية
لأغراض إعداد	جزءا مكملا للسنة		صريحاً يعبر	تمت بعد تاريخ أحدث قوائم	جزءا مكملا
القوائم المالية	المالية. ويجب		عن المنهج	مالية سنوية والتي يجب أن	للسنة المالية.
المرحلية، إلا أن	عدم تأجيل إثبات		المستخدم	تظهر في القوائم المالية	ويجب عدم
المعيار المعتمد	أي إيرادات أو		لإعداد القوائم	السنوية للسنة التالية. ويجب	تأجيل إثبات أي
في السعودية	مكاسب أو		المالية	أن يتم القياس لأغراض	إيرادات أو
كان أكثر	مصروفات أو		المرحلية، إلا	القوائم المالية المرحلية على	مكاسب أو
وضوحأ	خسائر حدثت		أن المعالجة	أساس السنة المالية حتى	مصروفات أو
وتحديدا لهذا	خلال الفترة حتى		التي تضمنها	تاريخه.	خسائر حدثت
المنهج.	نهاية السنة		المعيار تعكس		خلال الفترة
	المالية، باستثناء		ضمنيأ		حتى نهاية السنة
	ما ورد في هذا		استخدام منهج		المالية ، باستثناء
	المعيار .		تكامل		ما ورد في هذا
			الفترات		المعيار . ويتم
			المرحلية.		القياس والإثبات
			و هو في ذلك		كما يلي:
			يتفق مع ما		
			ورد في		
			المعيار		
			المعتمد في		
			السعودية.		

اسم المعيار: معيار القوائم المالية المرحلية الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات

الموضوع الفرعي: إيرادات ومصروفات الفترة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	=
يعبر النص	- يجب إثبات	اختلاف	- يتفق	- يجب عدم تقدير أي	- يجب إثبات
المقترح عن	إير ادات	محدود	المعيارا	إيرادات موسمية أو	إيرادات
الأسس التي	الفترة		ن في	إيرادات تحدث على	الفترة الأولية
يجب الالتزام	المرحلية		ضرورة	فترات متقطعة خلال	، طبقا
بها عند قياس	طبقاً لأسس		إتباع	السنة المالية أو المحاسبة	لمعايير
وإثبات إيرادات	إثبات		نفس	عنها أو تأجيل إثباتها إلا	المحاسبة
ومصروفات	الإير ادات		أسس	إذا كان مسموحا به في	المعتمدة من
الفترة المرحلية	المطبقة في		القياس	ظل المبادئ المتبعة في	الهيئة لإعداد
بصورة واضحة	إعداد القوائم		والإثبات	إعداد التقارير السنوية.	القو ائم
بحيث تعبر	المالية		لأغرا	- يجب تقدير التكاليف التي	المالية
القوائم المالية	السنوية.		ض	يتم تحملها بشكل غريب	السنوية.
المرحلية بعدل	- يجب عند		القو ائم	وخلال السنة المالية	- يجب عند
عن المركز	المحاسبة عن		المالية	للمنشأة أو تأجيلها	المحاسبة
المالي للمنشأة	إير ادات		المرحلية	لأغراض إعداد التقارير	عن إيرادات
ونتائج أعمالها.	عقود الإنشاء		كما هي	المرحلية إذا كان من	عقود الإنشاء
	و الخدمات		مطبقة	المناسب أيضاً تقدير أو	و الخدمات
	طويلة		في	تأجيل هذا النوع من	طويلة الأجل
	الأجل، في		إعداد	التكاليف في نهاية السنة	، في ظل
	ظل طريقة		القو ائم	المالية.	طريقة نسبة
	نسبة		المالية	- يجب أن تصمم إجراءات	الإنجاز ،
	الإنجاز،		السنوية.	القياس التي يتم اتباعها	تقدیر کل من
	تقدیر کل من		- يجيز	في القوائم المالية	نسبة إنجاز
	نسبة إنجاز		کل من	المرحلية بحيث تضمن	العقد
	العقد		المعيار	أن المعلومات الناتجة	و إير ادات
	و إير ادات		ین تقدیر	موثوق بها وأن كافة	الفترة الأولية
	الفترة		الإيرادا	المعلومات المالية المهمة	، طبقا
	المرحلية،		ت التي	اللازمة لفهم المركز	لمعايير
	طبقا لنفس		تخص	المالي للشركة أو أدائها	المحاسبة
	الأسس		الفترة	يتم الإفصاح عنها بشكل	المعتمدة من
	المستخدمة		المرحلة	مناسب.	الهيئة لإعداد
	في إعداد		مادام		التقارير
	القوائم المالية		هذا		المالية
	السنوية.		التقدير		السنوية.
	- يجب مقابلة		يتمشى		- يجب مقابلة
	إير ادات بيع		مع		إير ادات بيع
	السلع وتقديم		الأسس		السلع وتقديم

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			•	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	, , ,
	الخدمات		المعمول	, , , , , ,	الخدمات
	وفقاً للأسس		بها عند		بتكلفة شرائها
	المنصوص		إعداد		أو إنتاجها ،
	عليها في		القو ائم		طبقا لمعايير
	معايير		المالية		المحاسبة
	المحاسبة		السنوية.		المعتمدة من
	المعتمدة.		- يعتبر		الهيئة ،
	- يجب تحميل		النص		لإعداد القوائم
	المصروفات		الوارد		المالية
	الإدارية		في		السنوية.
	و التسويقية		المعيار		- يجب تحميل
	للفترة وما في		المعتمد		المصروفات
	حكمها على		في		الإدارية
	الفترة التي		السعود		و التسويقية
	تخصبها هذه		ية أكثر		للفترة وما في
	المصروفات،		تحديدأ		حكمها على
	أما		فيما		الفترة التي
	المصروفات		يتعلق		تخصها هذه
	الإدارية		بمعالجة		المصروفات
	و التسويقية		المصرو		، أما
	التي تخص		فات		المصروفات
	أكثر من فترة		التي		الإدارية
	فيجب حساب		تحمل		و التسويقية
	أو تقدير قيمتها		على		التي تخص
	السنوية أو		الفترة		أكثر من فترة
	تقديرها،		المرحلية		فيجب حساب
	وتحديد نصيب				أو تقدير
	کل فترۃ				قیمتها
	مرحلية على				السنوية أو
	أساس منطقي،				تقديرها،
	وتحميلها على				وتحديد
	اير ادات				نصیب کل
	الفترة.				فترة أولية
					على أساس
					منطقي ،
					وتحميلها
					على إيرادات الفترة
					الفترة.

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية

اسم المعيار: معيار القوائم المالية المرحلية المرحلية الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات

الموضوع الفرعي: تكلفة السلع المبيعة والمخرون

الأسباب		الاستنتاج	ي: تكلفه السلع المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
روسبب,	ہسی ہسرے	ادست	, عدرت	المحالير المحلس التعاون دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	عي ،۔۔۔و۔۔
نظرأ للاتفاق	- يجب قياس	اختلاف	- يتفق	- يجب اتباع مبادئ المحاسبة	يجب قياس تكلفة
بين المعيارين	تكلفة السلع	محدود	المعيارا	المتبعة في إعداد القوائم	السلع المبيعة
في معظم	المبيعة وقيمة		ن في	المالية السنوية لقياس قيمة	، طبقا
النصوص	المخزون		ضرورة	مخزون آخر الفترة الأولية.	لمعايير
الخاصة	طبقا لمعايير		قياس	- لم ترد أي استثناءات	المحاسبة
بالمخزون	المحاسبة		مخزون	للمبادئ المحاسبية المتبعة	المعتمدة من
وتكلفة السلع	المعتمدة		آخر	في إعداد القوائم المالية	الهيئة ،
المبعية،	لإعداد		الفترة	السنوية.	لإعداد القوائم
ووضوح النص	القوائم المالية		لأغرا	- يمكن تقدير تكلفة مخزون	المالية
الوارد في	السنوية		ض	آخر الفترة الأولية باستخدام	السنوية.
المعيار المعتمد	- يجوز للمنشأة		إعداد	نسبة أرباح المبيعات.	- يجوز للمنشأة
في السعودية،	استخدام		القو ائم	نص المعيار على إثبات	استخدام
يقترح استخدامه	الطرق التالية،		المالية	الانحر افات الصناعية في	الطرق التالية
كأساس لصياغة	لقياس تكلفة		المرحلية	الفترة الأولية التي وقعت فيها	، لقياس
النص المقترح.	السلع المبيعة		باتباع	ما دامت المنشأة تتبع نفس	تكلفة السلع
	وقيمة		نفس	الإجراءات في إعداد القوائم	المبيعة وقيمة
	المخزون،		الأسس	السنوية. كما أشار إلى أنه لا	المخزون ،
	شريطة		المتبعة	يجب تأجيل إثبات الانحرافات	شريطة
	الإفصاح عنها		في	التي يتوقع نفاذها مع نهاية	الإفصاح
	في القوائم		إعداد	العام المالي	عنها في
	المالية:		القو ائم		القو ائم
	أ - تقدير تكلفة		المالية		المالية :
	مبيعات الفترة		السنوية.		أ - تقدير تكلفة
	والمخزون في		- يجيز		مبيعات الفترة
	نهاية الفترة		کل من		والمخزون
	باستخدام		المعيار		في نهاية
	طريقة معدل		ین		الفترة
	إجمالي الربح		استخدام		باستخدام
	بدلا من الجرد		طريقة		طريقة معدل
	الفعلي		نسبة		إجمالي الربح
	للمخزون في		إجمالي		بدلاً من
	نهاية كل فترة		الربح		الجرد الفعلي
	مرحلية.		لتقدير		للمخزون في
	ب- إثبات خسائر		تكلفة		نهاية كل
	هبوط أسعار		المبيعات		فترة مرحلية.
	المخزون في		والمخزو		ب- إثبات
	ظل قاعدة		ن آخر		خسائر هبوط

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
	, , , , , , , ,	، د ـــــ		رول مجلس التعاون دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	ي د .
	التكلفة أو سعر		الفترة		أسعار
	السوق، أيهما		بدلاً من		المخزون في
	أقل في فترة		الجرد		ظل قاعدة
	حدوثها، إذا ما		الفعلي		التكلفة أو
	كانت هذه		للمخزو		سعر السوق
	الخسائر تمثل		ن في		، أيهما أقل
	انخفاضيا		نهاية كل		في فترة
	مستمرا في		فترة		حدوثها ، إذا
	قيمة		مرحلية.		ما كانت هذه
	المخزون.		- يتفق		الخسائر تمثل
	ج - عدم إثبات		المعيارا		انخفاضيا
	الانخفاض		ن على		مستمرا في
	المؤقت في		وجوب		قيمة
	القيم السوقية		إثبات		المخزون.
	لمخزون آخر		انحرافا		ج - عدم إثبات
	الفترة، الذي		ت		الانخفاض
	يتوقع استرداد		التكاليف		المؤقت في
	خسائره خلال		الصناء		القيم السوقية
	الفترات		ية في		لمخزون آخر
	اللاحقة من		الفترة		الفترة ، الذي
	السنة المالية.		المرحلية		يتوقع
	- يجب إثبات		التي		استرداد
	انحرافات		وقعت		خسائره خلال
	التكاليف		فيها.		الفترات
	الصناعية من		- نص		اللاحقة من
	مواد وأجور		المعيار		السنة المالية.
	وأعباء		المعتمد		- يجب إثبات
	صناعیـــة،		<u>في</u> ۱۱		انحر افات
	خلال الفترة		السعود		التكاليف
	المرحلية، إذا		ية على		الصناعية
	کان من غیر		عدم		من مواد أ
	المتوقع		إثبات		و أجور أ
	تعویض هذه		الانخفا		وأعباء
	الانحرافات خلال السنة		ض المؤقت		صناعية ، خلال الفترة
	لمالية، وفيما		الموقف في القيم		حمل العفره المرحلية ،
	المالية، وقيما عدا ذلك يجب		لي الفيم السوقية		المرحلية ، إذا كان من
	عدا دلك يجب إثبات قيمة		السوقية للمخزو		إدا كان من غير المتوقع
	إببت قيمه هذه		سمحرو ن آخر		عير الملوقع تعويض هذه
	مده الانحر افات		ں ، حر الفترة،		الانحرافات

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			•	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	عند نهاية		الذي	, , , ,	خلال السنة
	السنة المالية.		يتوقع		المالية ،
			استرداد		وفيما عدا
			خسائره		ذلك يجب
			خلال		إثبات قيمة
			الفتر ات		هذه
			المرحلية		الانحر افات
			اللاحقة		عند نهاية
			في نفس		السنة
			السنة		المالية.
			المالية.		
			و هو ما		
			لم يرد		
			ف <i>ي</i>		
			المعيار		
			المعتمد		
			في		
			بعض		
			دول		
			مجلس		
			التعاون.		

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار القوائم المالية المرحلية الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات

الموضوع الفرعي: الأنشطة المستبعدة والبنود الاستثنائية

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
نظرأ لعدم	يجب إثبات أي		- لم	لم يتطرق لها المعيار.	- يجب إثبات
وجود نص في	مكاسب أو		يتضمن		أي مكاسب
المعايير	خسائر ناجمة عن		المعيار		أو خسائر
المعتمدة في	استبعاد أي نشاط		المعتمد		ناجمة عن
بعض دول	مستقل أو أحداث		في		استبعاد أي
المجلس يتعلق	استثنائية في		بعض		نشاط
بمعالجة	الفترة المرحلية		دول		مستقل أو
الأنشطة	التي حدثت		مجلس		أحداث
المستبعدة	خلالها طبقاً لما		التعاون		غير عادية
والبنود غير	ورد في معايير		هذا		في الفترة
العادية في	المحاسبة		الموضو		الأولية
القو ائم	المعتمدة.		ع.		التي حدثت
المرحلية،			- يعتبر		خلالها ،
ووضوح وكفاية			النص		طبقا
النص الوارد			الوارد		لمعايير
في المعيار			<u>في</u>		المحاسبة
المعتمد في			المعيار		المعتمدة
السعودية.			المعتمد		من الهيئة
			<u>في</u>		لإعداد
			السعود		القو ائم
			ية		المالية
			واضحأ		السنوية.
			وكافيأ		
			لهذا		
			الغرض		
			•		

اسم المعيار: معيار القوائم المالية المرحلية الموضوع الرئيسي: القياس

الموضوع الفرعي: ربحية السهم العادي

المعايير المع
في السعود
- يجب تا
ربح
السر
العادي
فترة أ
، ط
لمعاب
المحا
المعت
من الـ
لإعد
القو
المال
السنو
-

اسم المعيار: معيار القوائم المالية المرحلية المرحلية الموضوع الرئيسي: القياس

الموضوع الفرعي: المكاسب والخسائر المحتملة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
يعتبر النص المقترح معبرا عمّا يجب الالتزام به في معالجة المكاسب والخسائر المحتملة.	يجب معالجة المكاسب والخسائر المحتملة طبقا لما ورد في معايير المحتمدة المحتمدة لإعداد القوائم المالية السنوية.	اختلاف جو هر ي	لم يتضمن المعيار المعتمد في بعض دول مجلس التعاون هذا الموضوع.	المعيير الدولية) لم ينتاولها المعيار.	- يجب معالجة والخسائر المحتملة طبقا لمعايير المحتملة المعايير المعتمدة من الهيئة لإعداد القوائم المالية المالية

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار القوائم المالية المرحلية الموضوع الرئيسي: العرض الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعتبر النص	- يجب أن تشمل	اتفاق	يتفق	- يجب أن تشتمل القوائم	- يجب أن
الوارد في	التقارير المالية		المعياران في	المالية على قوائم لكل من	تشمل
المعيار المعتمد	المرحلية، على		متطلبات	المركز المالي والدخل	التقارير
في السعودية	الأقل، قائمة		العرض في	والتدفقات النقدية والتغيرات	المالية
أكثر وضوحاً.	المركز المالي،		القوائم المالية	في حقوق الملكية.	المرحلية ،
ويقتر ح	وقائمة		المرحلية.	- يجب أن تشتمل القوائم	على الأقل ،
استخدامه كنص	الدخل، وقائمة			المالية الأولية على	قائمة المركز
مقترح، مع	التدفق النقدي،			المعلومات المالية لكل من	المالي ،
بعض التعديلات	ويراعى عند			الفترة الحالية والفترة	وقائمــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
اللفظية تحقيقا	إعداد هذه			المقابلة لها من العام	الدخل ،
للاتساق مع	التقارير			السالف .	وقائمة التدفق
باقي فقرات	المرحلية				النقدي ،
المعيار .	الالتزام			- تتضمن قائمة المركز المالي	ويراعى عند
	بمتطلبات			بيانات الفترة الحالية والفترة	إعداد هذه
	العرض العام،			المناظرة من العام الماضي.	التقارير
	ومتطلبات			- تتضمن قائمة التدفقات	المرحلية
	العرض لكل			النقدية بيانات بداية العام	الالنزام
	قائمة على			حتى حينه لكل من العام	بمتطلبات
	حدة، حسب ما			الحالي و السالف.	العرض العام
	ورد في معيار			- تتضمن قائمة حقوق الملكية	، ومتطلبات
	العرض			بيانات بداية العام المالي	العرض لكل
	والإفصاح			حتى حينه لكل من العام	قائمة على
	العام ِ.			الحالي و السابق.	حدة، حسب
	- يجب أن				ما ورد في
	تتضمن قائمة				معيار
	المركز المالي				العرض
	بيانات الفترة				والإفصاح
	الحالية مقارنة				العام ِ.
	ببيانات الفترة				- يجب أن
	المناظرة لها				تتضمن قائمة
	من السنة				المركز
	المالية السابقة.				المالي بيانات
	- يجب أن				الفترة الحالية
	تتضمن قائمة				مقارنة
	الدخل بيانات				ببيانات الفترة
	الفترة الحالية				المناظرة لها

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			-	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	مقارنة ببيانات				من السنة
	الفترة المناظرة				المالية
	لها من السنة				السابقة.
	المالية السابقة،				- يجب أن
	و البيانات				تتضمن قائمة
	المالية من				الدخل بيانات
	بداية السنة				الفترة الحالية
	الجارية حتى				مقارنة
	نهاية الفترة				ببيانات الفترة
	التي تعد عنها				المناظرة لها
	التقارير				من السنة
	المرحلية				المالية السابقة
	مقارنة				، والبيانات
	بالبيانات				المالية من
	المناظرة لها				بداية السنة
	عن السنة				الجارية حتى
	المالية السابقة.				نهاية الفترة
	- يجب أن				التي تعد عنها
	تتضمن قائمة				التقارير
	التدفق النقدي				المرحلية
	بيانات التدفق				مقارنة
	النقدي من بداية				بالبيانات
	السنة المالية حتى				المناظرة لها
	نهاية الفترة				عن السنة
	الحالية مقارنة				المالية
	ببيانات الفترة				السابقة .
	المناظرة لها في				- يجب أن
	السنة السابقة.				تتضمن قائمة
	- يجب أن توضح				التدفق النقدي
	التقارير المالية				بيانات التدفق
	تاريخ المركز				النقدي من
	المالي وتاريخ				بداية السنة
	بداية الفترة				المالية حتى
	المالية				نهاية الفترة
	ونهايتها.				الحالية
					مقارنة
					ببيانات الفترة
					المناظرة لها
					في السنة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	في السعودية
					السابقة.
					- يجب أن
					توضح
					التقارير المالية تاريخ
					المركز المركز
					المالي
					وتاريخ بداية
					الفترة المالية
					ونهايتها.

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار القوائم المالية المرحلية الموضوع الرئيسي: الإفصاح

الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
	_	_		دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	,
النص المقترح	- يجب عند إعداد	اختلاف	- هناك	نص المعيار على الإفصاح	- يجب عند
يجمع بين	التقارير المالية	محدود	اتفاق	عن المعلومات التالية في	إعداد
متطلبات	المرحلية		بین	ملحقات القوائم المالية	التقارير
الإفصاح	الالتزام		المعيار	المرحلية.	المالية الأولية
الواردة في	بمتطلبات		ين في	١ - أوجه الاختلافات	الالتزام
المعيارين معاً	الإفصياح العام		متطلبات	الجو هرية بين مبادئ	بمتطلبات
للوصول إلى	الواردة في		الإفصاح	ومعايير المحاسبة	الإفصاح
نص أكثر	معيار العرض		العام في	المستخدمة في إعداد	العام الواردة
شمو لأ بما يحقق	والإفصاح		القو ائم	القوائم الأولية وتلك	في معيار
الغرض من	العام، ويراعي		المالية	المتبعة في إعداد القوائم	العرض
إعداد القوائم	أن يشمل ذلك		المرحلية	المالية السنوية.	والإفصاح
المالية	على الأقل			٢- طبيعة وقيمة التقلبات	العام ،
المرحلية.	الإفصاح		- تضمن	الموسمية في نشاط	ويراعى أن
	عمَّا يلي:		المعيار	المنشأة وإيرادات	يشمل ذلك
	١ - السياسة		المعتمد	ومصروفات الفترات	على الأقل
	المحاسبية		في	الدورية.	الإفصاح
	المتبعة في		بعض	٣- الظروف والعوامل التي	عمَّا يلي :
	إعداد القوائم		دول	تتميز بها الفترة الأولية	- السياسة
	المالية		مجلس	ذات الأثر على نتائج	المحاسبية
	المرحلية، مع		التعاون	نشاط الفترة من أرباح	المتبعة في

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	=
	بيان أوجه		بعض	أو خسائر .	إعداد القوائم
	الاختلاف بينها		متطلبات	٤ - إيرادات وأرباح وخسائر	المالية الأولية
	وبين السياسة		الإفصاح	الفترة لقطاعات النشاط	، مع بیان
	المتبعة في		الضرور	المختلفة أو القطاعات	أوجه
	إعداد القوائم		ية التي	الجغرافية المستخدمة في	الاختلاف
	المالية		لم	إعداد القوائم المالية	بينها وبين
	السنوية.		يتطرق	السنوية.	السياسة
	٢ - أي أحداث		لها	٥- الأحداث المهمة التي	المتبعة في
	مهمة ذات أثر		المعيار	وقعت بعد انتهاء الفترة	إعداد القوائم
	مهم علی		المعتمد	الأولية وقبل إصدار	المالية
	القوائم المالية		في	تقريرها المالي.	السنوية.
	المرحلية		السعود	٦- الالتزامات المالية	- أي أحداث
	للمنشأة.		ية مثل	الجوهرية خلال الفترة	مهمة ذات
	٣- التغيرات		البيانات	الأولية.	أثر مهم على
	المحاسبية ذات		القطاعية	٧- طبيعة وقيمة التغيرات	القوائم المالية
	الأهمية		والأحدا	الجو هرية في تقديرات	الأولية
	النسبية.		ث	الفترات الدورية السابقة	للمنشأة.
	٤ - قيمة		اللاحقة.	للفترة الحالية من العام	- التغيرات
	الإيرادات			الجاري أو السابق.	المحاسبية
	و المصروفات			٨- قيمة القروض الجديدة	ذات الأهمية
	الموسمية، مع			التي حصلت عليها المنشأة	النسبية.
	شرح موجز			أو القروض التي سددتها	- قيمة
	لطبيعة التقلبات			خلال الفترة وكذلك قيمة	الإيرادات
	الموسمية،			الزيادة أو النقص في قيمة	والمصروفات
	ومدى أثرها			رأس المال المدفوع.	الموسمية ،
	المتوقع على			٩ - قيمة الأرباح الموزعة	مع شرح
	نتائج النشاط			على المساهمين خلال	موجز لطبيعة
	السنوي			الفترة.	التقلبات
	للمنشأة، وذلك			١٠ - التغيرات في قيمة	الموسمية ،
	في المنشآت			الأصول والالتزامات	ومدى أثرها
	التي يتصف			المحتملة التي حدثت خلال	المتوقع على
	نشاطها بتقلبات			الفترة من بداية العام	نتائج النشاط
	موسمية ذات			المالي حتى نهاية الفترة	السنوي
	أهمية نسبية.			الأولية.	للمنشأة ،
	٥- عبارة تشير			١١- نص على أنه تم إعداد	وذلك في
	إلى أن نتائج			المعلومات الفترة طبقا	المنشآت التي
	الفترة			للمعايير الدولية أو أي	يتصف
	المرحلية قد			معايير مالية أخرى.	نشاطها
	لا تمثل			- إذا تغيرت التقديرات في	بتقلبات

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	مؤشرا دقيقا			التقارير المالية الأولية	موسمية ذات
	لنتائج			بشكل جو هري خلال	أهمية نسبية.
	الأعمال			الفترة الأولية الأُخيرة ولم	- عبارة تشير
	السنوية.			تصدر المنشأة تقارير	إلى أن
	٦- ربحية			أولية عن هذه الفترة	نتائج الفترة
	السهم			فيجب الإفصاح في القوائم	الأولية قد
	العادي			المالية السنوية عن طبيعة	لا تمثل
	٧- إيرادات			وقيمة تلك التغيرات في	مؤشرا
	وأرباح			التقدير ات.	دقيقا لنتائج
	وخسائر				الأعمال
	الفترة				السنوية.
	لقطاعات				- ربحية السهم
	النشاط				العادي إذا لم
	المختلفة أو				تصدر المنشأة
	القطاعات				قوائم مالية أولية
	الجغرافية				عن الفترة
	المستخدمة في				الأولية الأخيرة
	إعداد القوائم				فيجب أن تفصح
	المالية				القوائم المالية
	السنوية.				السنوية عن
	٨- الأحداث				الأنشطة
	اللاحقة التي "				المستبعدة والبنود
	وقعت بعد				غير العادية أو
	انتهاء الفترة				أي بنود أخرى
	المرحلية وقبل				ذات أهمية نسبية
	نشر التقرير				عالية حدثت
	المالي للمنشأة.				خلال الفترة
					الأولية الأخيرة
	9- الالتزامات ۱۱ ۱۱ تا				من السنة المالية
	المالية المهمة خلال الفترة				
	حرن العاره المرحلية.				
	المرحلية.				
	١٠٠ - طبيعه وقيمه التغيرات				
	المهمة في				
	المهمة في تقديرات				
	لعدير أت الفترات				
	المرحلية				
	السابقة للفترة				

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			-	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	<u>.</u>
	الحالية من				
	العام الجاري				
	أو السابق.				
	١١ - قيمة				
	القروض				
	الجديدة التي				
	حصلت عليها				
	المنشأة أو				
	القروض التي				
	سددتها خلال				
	الفترة وكذلك				
	قيمة الزيادة				
	أو النقص في				
	قيمة رأس				
	المال				
	المدفوع.				
	۱۲ - قیمة				
	الأرباح				
	الموزعة على المساهمين				
	المساهمين خلال الفترة.				
	١٣ - التغيرات				
	في قيمة				
	عي بيا- الأصول				
	و الالتز امات				
	المحتملة التي				
	حدثت خلال				
	الفترة من				
	بداية العام				
	المالي حتى				
	نهاية الفترة				
	المرحلية.				
	- إذا تغيرت				
	التقديرات في				
	التقارير المالية				
	المرحلية بشكل				
	مهم خلال الفترة				
	الأولية المرحلية				
	ولم تصدر المنشأة				

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون	المعايير المعتمدة في السعودية
				(المعايير الدولية)	, i
	تقارير مرحلية				
	عن هذه الفترة				
	فيجب الإفصاح				
	في القوائم المالية				
	السنوية عن طبيعة				
	وقيمة تلك				
	التغيرات في				
	التقدير ات				
	_ إذا لم تصدر				
	المنشأة قوائم مالية				
	مرحليه عن الفترة				
	المرحلية الأخيرة				
	فيجب أن تفصح				
	القوائم المالية				
	السنوية عن				
	الأنشطة المستبعدة				
	والبنود غير				
	العادية أو أي بنود				
	أخرى ذات أهمية				
	نسبية عالية حدثت				
	خلال الفترة				
	المرحلية الأخيرة				
	من السنة المالية.				

معيار رقم (١٠) معيار تكاليف البحث والتطوير

فهرس معيار تكاليف البحث والتطوير

الصفحة	الموضوع	م
٤٥٣	نطاق المعيــــار.	_,
٤٥٣	هدف المعيار.	۲
٤٥٣	نص المعيــــار.	_٣
१०२	العــــرض.	£
१०२	الإفصى اح.	_0
£0Y	التعاريــــف.	_٦
٤٥٩	المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها.	
٤٦١	الدراسة التحليلية المقارنة.	_^

معيار تكاليف البحث والتطوير

١ - نطاق المعيار:

1/۱ يحدد هذا المعيار متطلبات القياس والعرض والإفصاح عن تكاليف البحث والتطوير في القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح بغض النظر عن حجمها وشكلها النظامي (القانوني).

(الفقرة ١)

٢/١ تقرأ فقرات المعيار في سياق ما ورد في الإطار الفكري للمحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٢)

٣/١ لا ينطبق هذا المعيار على ما يلي:

أ - تكاليف أنشطة البحث والتطوير التي تتجز لآخرين وفقاً لترتيبات تعاقدية وتكاليف تطوير برامج الحاسب الآلي.

ب- التكاليف الخاصة بأنشطة الصناعات الاستخراجية (التتقيب، الاستكشاف، الحفر، التعدين). ومع ذلك، فإن المعيار يطبق على أنشطة البحث والتطوير في منشآت الصناعات الاستخراجية التي تقابل من حيث طبيعتها خصائص أنشطة البحث والتطوير في المنشآت الأخرى، مثل تطوير الطرائق وأساليب الأنشطة المستخدمة في الاستكشاف، والتتقيب، والاستخراج.

(الفقرة ٣)

٤/١ يطبق هذا المعيار على البنود ذات الأهمية النسبية.

(الفقرة ٤)

٢ - هدف المعيار:

يهدف هذا المعيار إلى تحديد متطلبات القياس والإثبات لتكاليف البحث والتطوير وعرضها والإفصاح عنها بحيث تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها.

(الفقرة ٥)

٣- نص المعيار:

1/٣ قياس تكاليف البحث والتطوير:

1/1/۳ يجب أن تتضمن تكاليف البحث والتطوير جميع التكاليف التي تتسبب مباشرة إلى أنشطة البحث والتطوير أو التي يمكن توزيعها وفقاً لأساس ملائم لطبيعة هذه الأنشطة.

(الفقرة ٦)

٢/١/٣ تقاس تكاليف البحث و التطوير بمقدار ما يستخدم من العناصر التالية:

- الرواتب والأجور والتكاليف الأخرى المرتبطة باستخدام الأفراد في أنشطة البحث والتطوير.
 - تكاليف المواد والخامات المستخدمة في أنشطة البحث والتطوير.
- استهلاك المبانى والآلات والمعدات بالمقدار الملائم لاستخدامها في أنشطة البحث والتطوير.
- التكاليف غير المباشرة الأخرى المرتبطة بأنشطة البحث أو التطوير بخلاف تكاليف الإدارة العامة وتوزع هذه التكاليف على الأنشطة وفقاً للأسس الملائمة لها.
- التكاليف الأخرى، مثل استنفاد البراءات، أو التراخيص؛ وذلك في حدود مدى الاستفادة من الأصول المرتبطة بها في أنشطة البحث والتطوير.
- تكاليف الخدمات المقدمة من الغير لأغراض أنشطة البحث والتطوير.

(الفقرة ٧)

٢/٣ إثبات تكاليف البحث والتطوير:

- 1/٢/٣ يجب إثبات تكاليف البحث والتطوير كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. ويجوز رسملة تكاليف التطوير فقط وإثباتها كأصل غير ملموس يتم إطفاؤه في الفترات بطريقة تتوافق مع المنافع المحققة إذا توافرت فيها الشروط التالية مجتمعة:
- أ تحديد المنتج أو العملية بوضوح، وإمكانية فصل وقياس التكاليف المرتبطة بالمنتج أو العملية بطريقة موثوق بها.
 - ب- ثبوت الجدوى الفنية للمنتج أو العملية.
 - ج- عزم المنشاة على إنتاج وتسويق أو استخدام المنتج أو العملية.
- د- وجود سوق للمنتج أو العملية، وفي حالــة اســتخدام المنــتج أو العملية داخل المنشأة، يجب التأكد من المنفعة التي تعــود علــي المنشأة.
- هـ-وجود موارد كافية ومتاحة أو التأكد من أن هذه المـوارد يمكـن توفيرها لإكمال مشروع التطوير وتسويق المنـتج أو اسـتخدام المنتج أو العملية.

ويجب ألا يزيد مقدار تكاليف التطوير التي يتم إثباتها كأصل غير ملموس عن المقدار المحتمل استرداده من المنافع المستقبلية التي سوف تتتج عنها.

(الفقرة ٨)

7/٢/٣ يجب إثبات تكاليف المواد المحولة من المخزون أو المشتراة لأغراض أنشطة البحث والتطوير، وكذلك المعدات والأجهزة المساعدة التي تم اقتناؤها أو تصنيعها لأغراض أنشطة البحث والتطوير، والتي لها استخدامات بديلة في المستقبل كأصول ملموسة عند اقتنائها أو تصنيعها.

(الفقرة ٩)

٣/٢/٣ يجب إثبات تكاليف المواد التي استخدمت في أنشطة البحث والتطوير، وكذلك استهلاك المعدات والأجهزة المساعدة كمصروفات بحث وتطوير فور حدوثها.

(الفقرة ١٠)

2/۲/۳ يجب إثبات تكاليف المواد والمعدات والأجهزة المساعدة التي تم اقتناؤها أو تصنيعها خصيصاً لمشروع بحث وتطوير معين والتي ليس لها استخدامات بديلة في المستقل كمصروفات بحث وتطوير فور حدوثها.

(الفقرة ١١)

٥/٢/٣ يجب إثبات الرواتب والأجور والتكاليف الأخرى المرتبطة باستخدام الأفراد في أنشطة البحث والتطوير كمصروفات بحث وتطوير فور حدوثها.

(الفقرة ١٢)

7/۲/۳ يجب إثبات العناصر غير الملموسة التي اشتريت من الغير لاستخدامها في أنشطة البحث والتطوير والتي لها استخدامات بديلة في المستقبل كأصول غير ملموسة عند اقتنائها. ويجب إثبات استنفاد هذه الأصول بمقدار ما تم استخدامه في أنشطة البحث والتطوير كمصاريف بحث وتطوير خلال الفترة التي استخدمت خلالها.

(الفقرة ١٣)

٧/٢/٣ يجب أن يتم استنفاد تكاليف التطوير المرسملة كأصل على الفترات التالية بطريقة تتفق مع المنافع التي تتحقق منها.

(الفقرة ١٤)

٨/٢/٣ يجب مراجعة رصيد تكاليف التطوير الذي لم يستنفد في نهاية كل فترة تعد عنها القوائم المالية للتأكد من أن تقديرات المنافع المستقبلية لم تفقد أيا من الشروط أو العوامل التي أعدت على أساسها وتم قبولها.

(الفقرة ١٥)

9/۲/۳ يجب استبعاد الرصيد غير المستنفد لتكاليف التطوير واعتباره مصروفا، إذا تبين أنه افتقد أيا من أسباب وجوده، مع مراعاة تطبيق ذلك لكل مشروع تطوير على حدة.

(الفقرة ١٦)

۱۰/۲/۳ إذا تم استبعاد رصيد تكاليف التطوير غير المستفد بالنسبة لمشروع تطوير معين فإنه لا يجوز إعادة إثباته مرة أخرى حتى لو زالت الظروف و الأحداث المستجدة التي أدت إلى استبعاد هذا الرصيد.

(الفقرة ۱۷)

٤ - العرض:

1/٤ تعرض مصروفات البحث في بند مستقل في قائمة الدخل ضمن نتائج العمليات المستمرة للمنشأة.

(الفقرة ١٨)

٢/٤ تعرض مصروفات التطوير التي تم إثباتها كمصروف في بند مستقل بقائمة الدخل ضمن نتائج العمليات المستمرة للمنشأة.

(الفقرة ١٩)

٣/٤ تعرض تكاليف التطوير التي تم إثباتها كأصل ضمن الأصول غير الملموسة في قائمة المركز المالي.

(الفقرة ۲۰)

٥ - الإفصاح:

يجب أن تفصح القوائم المالية عن الآتي:

٥/١ السياسات المحاسبية المتعلقة بمعالجة تكاليف البحث والتطوير.

(الفقرة ٢١)

٥/٥ تفاصيل أنشطة البحث والتطوير خلال الفترة وتكلفتها.

(الفقرة ٢٢)

7/0 تكاليف البحث والتطوير التي تمت معالجتها كمصروف خلال الفترة، مع التمييز بين التكاليف التي تمت خلال الفترة ومقدار الاستنفاد للتكاليف المرسملة.

(الفقرة ٢٣)

٥/٤ الطريقة المستخدمة لاستنفاد تكاليف التطوير المرسملة.

(الفقرة ٢٤)

٥/٥ الأعمار الإنتاجية لتكاليف التطوير المرسملة أو معدلات الاستنفاد المستخدمة. (الفقرة ٢٥)

٥/٥ التغيرات التي حدثت خلال الفترة في تكاليف التطوير المرسملة. (الفقرة ٢٦)

٦ ـ التعاريف :

1/٦ البحث:

هو الفحص المتعمق الهادف إلى اكتشاف معرفة جديدة بأمل أن تكون تلك المعرفة مفيدة في تطوير منتج جديد أو عملية جديدة ، أو في اكتشاف تحسين جوهري للموجود من أي منهما.

(الفقرة ۲۷)

٢/٦ التطوير:

هو تحويل نتائج البحث أو المعارف الأخرى إلى خطة أو تصميم لمنتج جديد أو خدمة جديدة أو أسلوب تقني جديد ، أو التحسين الجوهري لمنتج أو خدمة أو أسلوب تقني معروف ، سواء أكان ذلك بغرض البيع أو الاستخدام. ويشمل التطوير : الصياغة النظرية ، والتصميم ، واختبار البدائل ، وإعداد النماذج الأولية ، وتشغيل الوحدات الصناعية التجريبية. ولا يتضمن التطوير التغييرات الرتيبة (المتكررة) أو الفترية للموجود من المنتجات أو خطوط الإنتاج ، أو العمليات التصنيعية أو العمليات المستمرة الأخرى ، حتى لو كانت هذه التغييرات تعبر عن تحسينات. وكذلك لا يتضمن بحوث التسويق أو أنشطة اختبارات السوق.

(الفقرة ۲۸)

٣/٦ أمثلة على الأنشطة التي تعدّ ضمن البحث والتطوير:

أ - البحث المعملي الذي يهدف إلى اكتشاف المعرفة الجديدة.

ب- البحث عن تطبيقات لنتائج البحوث أو المعارف الأخرى.

ج - الصياغة (أو التشكيل) الفكري وتصميم بدائل المنتجات أو العمليات الممكنة.

- د الفحص بهدف البحث عن ، أو تقييم بدائل المنتج أو العملية.
 - هـ- تعديل الصيغة أو التصميم لمنتج أو عملية.
 - و -تصميم ، وإنشاء ، واختبار النماذج السابقة على الإنتاج.
 - ز -تصميم الأدوات ، والقوالب التي تتضمن تقنية جديدة.
- ح تصميم ، وإنشاء ، وتشغيل وحدات صناعية تجريبية لا تصل إلى مستوى الإنتاج التجاري.
- ط النشاط الهندسي المطلوب للتقدم في تصميم المنتج إلى النقطة التي يقابل فيها المتطلبات الوظيفية والاقتصادية ويكون جاهزا للتصنيع. (الفقرة ٢٩)

1/3 أمثلة على الأنشطة التي لا تعد ضمن أنشطة البحث والتطوير:

- أ مواصلة وإتمام العمل الهندسي في المراحل المبكرة من الإنتاج التجاري.
- ب- رقابة الجودة خلال الإنتاج التجاري متضمنة الاختبارات الروتينية للمنتجات.
- ج دراسات الخبرة المرتبطة بالمشاكل والخلل والتوقف خلل الإنتاج التجاري.
- د الجهود الروتينية لتعديل أو موازنة ، أو تعزيز ، أو تحسين جودة المنتجات الحالية.
- هـ تهيئة الإمكانيات والقدرات الموجودة لمقابلـة مطلـب معـين أو حاجـة لمستهلك كجانب من النشاط التجاري المستمر.
 - و التغيرات الفصلية والدورية الأخرى في تصميم المنتجات الموجودة.
 - ز التصميم الروتيني للأدوات ، والقواطع ، والقوالب.
- ح الأنشطة المرتبطة بإنشاء وإعادة توطين أو ترتيب أو بدء عمل الآلات والتسهيلات والمعدات متضمنة التصميم والهندسة الإنشائية ماعدا:
 - ١ الوحدات الصناعية التجريبية.
- ۲ التسهيلات والمعدات التي يكون استخدامها الوحيد لمشروع بحث أو تطوير معين.
- ط _ الأعمال القانونية أو القضائية المرتبطة بالبراءات وبيع التراخيص أو البراءات.

(الفقرة ٣٠)

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

استنفاد Amortization Capitalization ر سملة **Conceptual Formulation** الصياغة النظرية التطوير Development التتقبب Drilling تصميم Design الصناعات الاستخراجية **Extractive Industries** الاستكشاف **Exploration** الاستخراج Extraction متطلبات وظيفية **Functional Requirements** تحسبن Improvement أصول غير ملموسة **Intangible Assets** بحوث التسويق Market Research القو الب Molds اختبار ات السوق Market Testing الوحدات الصناعية التجريبية Pilot Plants الطر ائق **Processes** النماذج الأولية **Prototypes** خطوط الإنتاج **Production Lines** Research التغييرات الرتيبة المتكررة أو الفترية Routine or Periodic Alterations **Techniques** أدو ات **Tools**

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار تكاليف البحوث والتطوير الموضوع الرئيسي: نطاق المعيار

الجدوى الفنية

Technical Feasibility

الموضوع الفرعي:

				المعايير المعتمدة في بعض	
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	ييو دول مجلس التعاون	المعايير المعتمدة
	Co	ادست	· ·	(المعايير الدولية)	في السعودية
يعتبر النص	يحدد هذا المعيار	اتفاق	يتفق المعياران من	- يتناول المعيار المحاسبة	يحدد هذا المعيار
الوارد في	متطلبات القياس		حيث نطاق كل	عن تكاليف البحث	متطلبات القياس
المعيار المعتمد	و العرض		منهما.	والتطوير .	والعرض
في السعودية	والإفصاح عن			- تقرأ مواد المعيار في	والإفصاح عن
أكثر وضوحًا،	تكاليف البحث			إطار المادة العلمية التي	تكاليف البحث
و إن كان	والتطوير في			تمثل خلفيتها وإرشادات	والتطوير في
المعياران يتفقان	القوائم المالية			التطبيق وفي ضوء إطار	القوائم المالية
من حيث	للمنشآت الهادفة			مقدمة معايير المحاسبة	للمنشآت الهادفة
مضمون	للربح بغض			الدولية.	للربح بغض النظر
النصوص التي	النظر عن حجمها			- لا يطبق المعيار بالنسبة	عن حجمها وشكلها
تتضمنها فقرات	وشكلها النظامي			للعناصر غير المهمة	النظامي .
نطاق المعيار .	(القانوني).			نسبياً.	- تقرأ فقرات
	- تقرأ فقرات			- لا يطبق المعيار بالنسبة	المعيار في
	المعيار في			لتكاليف اكتشاف	سياق ما ورد
	سياق ما ورد			واستخراج وتتمية	من شرح في
	في الإطار			احتياطيات البترول	الدراسة المرفقة
	الفكري			والغاز والمناجم في	به وفي إطار
	للمحاسبة			الصناعات الاستخراجية.	أهداف ومفاهيم
	المالية ومعيار			ومع ذلك، يطبق هذا المعيار	المحاسبة
	العرض			على تكاليف أنشطة البحث	المعتمدة من
	والإفصاح			والنطوير في هذه	الهيئة.
	العام.			الصناعات.	- لا ينطبق هذا
	- لا ينطبق هذا			- لا يطبق المعيار بالنسبة	المعيار على ما
	المعيار على			إلى أنشطة البحث	يلي:
	ما يلي:			والتطوير في ظل عقود	أ – تكاليف أنشطة
	أ – تكاليف			لأطراف أخرى:	البحث والتطوير
	أنشطة البحث			أ – قد تقوم المنشأة بتنفيذ	التي تنجز الأخرين
	والتطوير التي			أنشطة بحث وتطوير وفقا	وفقاً لترتيبات
	تتجز لأخرين			لعقود لحساب منشأت	تعاقدية وتكاليف
	وفقأ لترتيبات			أخرى، وحينما يكون جوهر	
	تعاقدية وتكاليف			الترتيبات تحويل المخاطر	الحاسب الألي. التعالف
	تطویر برامج			والمنافع المرتبطة بأنشطة	ب- التكاليف الما المائد الت
	الحاسب الآلي.			البحث والتطوير، (حاضراً	الخاصة بأنشطة
	ب- التكاليف النابة أنشات			أو مستقبلاً) فإن المنشأة	الصناعات
	الخاصة بأنشطة			التي تنجز أنشطة البحث	الإستخراجية
	الصناعات الاستنساسة			والتطوير تقوم بالمحاسبة عن تكاليف هذه الأنشطة	(التنقيب، الاستكشاف،
	الإستخراجية اللتنقيب				
	(التنقيب،			طبقا لمعيار المحاسبة	الحفر، التعدين).

الأسباب	النص المقترح	الاستئتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	الاستكشاف،			الدولي رقم (٢)	ومع ذلك، فإن
	الحفر، التعدين).			(المخزون)، أو معيار	المعيار يطبق على
	ومع ذلك، فإن			المحاسبة الدولي (١١)	أنشطة البحث
	المعيار يطبق			(عقود الإنشاء). أما الطرف	والتطوير في
	على أنشطة			الذي يحصل على المنافع	منشآت الصناعات
	البحث والتطوير			ويتحمل المخاطرة، فإنه	الاستخراجية التي
	في منشآت			يطبق هذا المعيار للمحاسبة	تقابل من حيث
	الصناعات			عن تكاليف البحث	طبيعتها خصائص
	الاستخراجية التي			و التطوير .	أنشطة البحث
	تقابل من حيث			ب- حينما يكون جو هر	والتطوير في
	طبيعتها خصائص			الترتيبات مع المنشآت	المنشآت الأخرى،
	أنشطة البحث			الأخرى عدم تحويل	مثل تطوير
	والنطوير في			المخاطر والمنافع الخاصة	الطرائق وأساليب
	المنشآت الأخرى،			بأنشطة البحث والتطوير	الأنشطة
	مثل تطوير			(حاضراً أو مستقبلاً) إلى	المستخدمة في
	الطرائق وأساليب			الآخرين، فإن المنشأة التي	الاكتشاف،
	الأنشطة			تتجز أنشطة البحث	و التتقيب،
	المستخدمة في			والتطوير تلتزم بتطبيق هذا	والاستخراج.
	الاكتشاف،			المعيار على تكاليف أنشطة	- يطبق هذا
	و التتقيب،			البحث والتطوير.	المعيار على البنود
	والاستخراج.			بصفة عامة؛ يجب أن	ذات الأهمية
	- يطبق هذا			تتضمن تكاليف البحوث	النسبية.
	المعيار على			والتطوير جميع التكاليف	
	البنود ذات			التي تنسب مباشرة إلى	
	الأهمية النسبية.			أنشطَّه البحث والتطوير أو	
				التي يمكن توزيعها وفقأ	
				لأساس معقول على هذه	
				الأنشطة.	

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار تكاليف البحوث والتطوير الموضوع الرئيسي: هدف المعيار الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
أضيف للنص	يهدف هذا المعيار	اختلاف	يتفق المعياران من	تقديم وصف للمعالجة	يهدف هذا المعيار
المقترح هدف	إلى تحديد	محدود	حيث هدف كل	المحاسبية لتكاليف البحث	إلى تحديد
تحديد متطلبات	متطلبات القياس		منهما وهو تحديد	والتطوير .	متطلبات القياس
الإثبات نظرأ	والإثبات لتكاليف		متطلبات القياس	تحدید متی یمکن اعتبار هذه	لتكاليف البحث
لأن المعيار	البحث والتطوير		والإثبات والعرض	التكاليف مصروفًا، ومتى	والتطوير
يتضمن	وعرضها		والإفصاح لتكاليف	يمكن اعتبارها أصلاً مع	وعرضها
متطلبات	والإفصاح عنها		البحوث والتطوير .	تقديم إرشادات التطبيق.	والإفصاح عنها
الإثبات، ولم	بحيث تظهر				بحيث تظهر
يرد ذلك في أي	القوائم المالية				القوائم المالية
من المعيارين	بعدل المركز				بعدل المركز
صراحة.	المالي للمنشأة				المالي للمنشأة
	ونتائج أعمالها.				ونتائج أعمالها.

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار تكاليف البحث والتطوير الموضوع الرئيسي: القياس والإثبات

الموضوع الفرعي:

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
يعبر النص	يجب أن تتضمن	اختلاف	يتفق المعيار	بصفة عامة؛ يجب أن	تقاس تكاليف
المقترح بصورة	تكاليف البحث	محدود	المعتمد في المملكة	تتضمن تكاليف البحوث	البحث والتطوير
أكثر وضوحا	والتطوير جميع		العربية السعودية	والتطوير جميع التكاليف	بمقدار ما يستخدم
عن متطلبات	التكاليف التي		على نظيره	التي تنسب مباشرة إلى	من العناصر
القياس والإثبات	تتسب مباشرة إلى		المعتمد في بعض	أنشطة البحث والتطوير أو	التالية:
لتكاليف البحث	أنشطة البحث		دول المجلس	التي يمكن توزيعها وفقأ	- الرواتب
والتطوير .	والتطوير أو التي		الأخرى في	لأساس معقول على هذه	والأجور
	يمكن توزيعها		تحديدها لأسس	الأنشطة.	و التكاليف
	وفقأ لأساس ملائم		قياس واثبات	عناصر تكاليف البحث	الأخرى
	لطبيعة هذه		تكاليف البحث	والتطوير :	المرتبطة
	الأنشطة.		والنطوير .	وتتضمن تكاليف البحث	باستخدام
	تقاس تكاليف		- يميز	و النطوير :	الأفراد في
	البحث والتطوير		المعيار ان بين	أ – الرواتب، والأجور،	أنشطة البحث
	بمقدار ما يستخدم		تكاليف البحث	والتكاليف الأخرى المرتبطة	والتطوير .
	من العناصر		وتكاليف	باستخدام الأفراد في أنشطة	- تكاليف المواد
	التالية:		التطوير ويعالج	البحث والتطوير.	و الخدمات
	- الرواتب		کل من	ب- تكاليف المواد	المستخدمة في
	والأجور		المعيارين	والخدمات المستخدمة في	أنشطة البحث
	و التكاليف		تكاليف البحث	أنشطة البحث والتطوير.	و التطوير .
	الأخرى		كمصروفات	ج- استهلاك المبنى	- استهلاك
	المرتبطة		تحمل على	والألات والمعدات بالمقدار	المباني
	باستخدام		الفترة التي	الملائم لاستخدامها الفعلي	و الألات
	الأفراد في		تحدث فيها كما	في أنشطة البحث والتطوير.	و المعدات
	أنشطة البحث		تعالج تكاليف	د- التكاليف الإضافية –	بالمقدار الملائم
	والتطوير .		التطوير	بخلاف تكاليف الإدارة	لاستخدامها في
	- تكاليف المواد		كمصروفات	العامة – المرتبطة بالبحث.	أنشطة البحث
	و الخامات		إلا إذا توافرت	وتوزع هذه التكاليف على	والتطوير .
	المستخدمة في		فيها شروط	الأنشطة وفقأ لأسس مشابهة	- التكاليف غير
	أنشطة البحث		معينة حيث يتم	لتلك المستخدمة في توزيع	المباشرة –
	و التطوير .		اعتبارها أصلا	التكاليف الإضافية على	بخلاف تكاليف
	- استهلاك		يتم استنفاده	المخزون التي يقررها	الإدارة العامة
	المباني		بطريقة تتسق	المعيار الدولي الثاني.	– المرتبطة
	و الألات		مع المنافع	هــ) التكاليف الأخرى، مثل	بأنشطة البحث
	و المعدات		المحققة .	إطفاء البراءات، أو	أو التطوير .

				المعايير المعتمدة في بعض	5 x m = 11 1 = 11
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	المعايير المعتمدة
	_	_		(المعايير الدولية)	في السعودية
	بالمقدار الملائم		- يختلف	التراخيص وذلك في حدود	وتوزع هذه
	لاستخدامها في		المعياران في	مدى استخدام الأصول	التكاليف على
	أنشطة البحث		أسلوب	المرتبطة بها في أنشطة	الأنشطة وفقأ
	والتطوير .		عرض	البحث والتطوير.	للأسس
	- التكاليف غير		الفقرات فقط	إثبات تكاليف البحث	الملائمة لها.
	المباشرة		على الرغم	والتطوير:	- التكاليف
	الأخرى		من اتفاق	تكاليف البحث:	الأخرى، مثل
	المرتبطة		المحتوى.	يجب إثبات تكاليف البحث	إطفاء
	بأنشطة البحث			باعتبارها مصروفات في	البراءات، أو
	أو التطوير			الفترة التي تحدث فيها كما	التراخيص؛
	بخلاف تكاليف			يجب عدم إثباتها كأصل في	وذلك في حدود
	الإدارة العامة.			فترة لاحقة.	مدى الاستفادة
	وتوزع هذه			تكاليف التطوير:	من الأصول
	التكاليف على			تثبت تكاليف التطوير	المرتبطة بها
	الأنشطة وفقأ			كمصروفات في الفترة التي	في أنشطة
	للأسس			تحدث فيها، ما لم تقابل	البحث
	الملائمة لها.			المعايير التي تحكم تسجيلها	والتطوير .
	- التكاليف			كأصل. وإذا سجلت هذه	- تكاليف
	الأخرى، مثل			التكاليف كمصروف، فأنه لا	الخدمات
	استتفاد			يجوز تسجيلها كأصل في	المقدمة من
	البراءات، أو			فترة لاحقة.	الغير لأغراض
	التراخيص؛			أما المعايير اللازم توافرها	أنشطة البحث
	وذلك في حدود			لتسجيل تكاليف التطوير	والتطوير .
	مدى الإستفادة			كأصل، فأنها تشمل ما يلي:	
	من الأصول			أ – إمكانية تحديد المنتج أو	تكاليف البحث
	المرتبطة بها			العملية بوضوح وكذلك	و التطوير
	في أنشطة			تحديد التكاليف التي تعزى	كمصروفات
	البحث			إلى أيهما.	فور حدوثها،
	والنطوير.			ب- التأكد من الجدوى	ويجوز إذا
	- تكاليف			الفنية للعملية، أو المنتج	توافرت شروط
	الخدمات			ج- وجود نية لدى المنشأة	معينة، رسملة
	المقدمة من			على إنتاج وتسويق، أو	تكاليف
	الغير لأغراض			استخدام المنتج أو العملية.	التطوير .
	أنشطة البحث			د- وجود سوق للمنتج أو	وتبين الفقرة
	و النطوير .			العملية. أما إذا كانت	(۱۱۳) من هذا
	إثبات تكاليف			ستستخدم لدى الشركة ولن	المعيار هذه
	البحث والتطوير:			تباع، فيجب التأكد من	الشروط.
	يجب إثبات			فائدتها للمنشأة.	- يجب إثبات
	تكاليف البحث			هـــ – وجود موارد كافية	تكاليف المواد

	I				
4 5 6 4				المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	والتطوير			متاحة، أو التأكد من أنها	المحولة من
	كمصروفات في			سوف تكون متاحة لإكمال	المخزون أو
	الفترة التي تحدث			المشروع وتسويق، أو	المشتراة
	فيها: ويجوز			استخدام، المنتج أو العملية.	_
	رسملة تكاليف			و - يجب أن لا يزيد مقدار	أنشطة البحث
	التطوير فقط			تكاليف التطوير التي تسجل	و التطوير ،
	وإثباتها كأصل			كأصل عن المقدار المحتمل	وكذلك المعدات
	غير ملموس يتم			استرداده من المنافع	والأجهزة
	إطفاءه في الفترات			المستقبلية التي ستؤدى	المساعدة التي
	بطريقة تتوافق مع			إليها. وذلك بعد أن تأخذ في	تم اقتناؤها أو
	المنافع المحققة إذا			الاعتبار تكاليف التطوير	تصنيعها
	تو افرت فيها			الأخرى، وتكاليف الإنتاج،	لأغراض
	الشروط التالية			والتكاليف البيعية والإدارية	أنشطة البحث
	مجتمعة :			المرتبطة مباشرة بالمنتج أو	والنطوير،
	أ – تحديد المنتج			العملية.	والتي لها
	أو العملية			يتحدد توزيع تكاليف البحث	استخدامات
	بوضوح، وإمكانية			والتطوير على الفقرات	بديلة في
	فصل وقياس			المختلفة بالعلاقة بين	المستقبل
	التكاليف المرتبطة			التكاليف والمنافع	كأصول
	بالمنتج أو العملية			الاقتصادية التي تتوقع	ملموسة عند
	بطريقة موثوق			المنشأة أن تحصل عليها من	اقتنائها أو
	بها.			أنشطتها في البحث	تصنيعها.
	ب- ثبوت			و التطوير .	- يجب إثبات
	الجدوى الفنية			حينما يكون من المحتمل أن	تكاليف المواد
	للمنتج أو العملية.			تؤدى أنشطة البحث	التي استخدمت
	ج- عزم المنشاة			والتطوير إلى زيادة المنافع	في أنشطة
	على إنتاج			الاقتصادية المستقبلة وأنه	البحث
	وتسويق أو			يمكن قياس تكاليفها بدرجة	والتطوير،
	استخدام المنتج أو			يمكن الوثوق فيها، فإنه	وكذلك
	العملية.			يمكن تسجيل هذه التكاليف	استهلاك
	د- وجود سوق			كأصل.	المعدات
	للمنتج أو العملية،			ومن طبيعة نشاط البحث،	والأجهزة
	وفي حالة استخدام			وجود تأكد غير كاف	المساعدة
	المنتج أو العملية			لتحقيق منافع اقتصادية	كمصروفات
	داخل المنشأة،			مستقبلية نتيجة لنفقات بحث	بحث وتطوير
	يجب التأكد من			معين، ولذلك يتم تسجيل	فور حدوثها.
	المنفعة التي تعود			هذه التكاليف كمصروفات	- يجب إثبات
	على المنشأة.			في الفترة التي تحدث فيها.	تكاليف المواد
	ھ ــ – وجود			وتختلف طبيعة أنشطة	و المعدات

				*-	
1 591	+1 -++1	_1000 201	7 - 12 11	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	موارد كافية			التطوير عن أنشطة البحوث	والأجهزة
	ومتاحة أو التأكد			نظرأ لتقدم المشروع أبعد	المساعدة التي
	من أن هذه			من مرحلة البحث.	تم اقتناؤها أو
	الموارد يمكن				تصنيعها
	توفيرها لإكمال				خصيصا
	مشروع النطوير				لمشروع بحث
	وتسويق المنتج أِو				وتطوير معين
	استخدام المنتج أو				والتي ليس لها
	العملية.				استخدامات
	ويجب ألا يزيد				بديلة في
	مقدار تكاليف				المستقبل
	التطوير التي يتم				كمصروفات
	إثباتها كأصل غير				بحث وتطوير
	ملموس عن				فور حدوثها.
	المقدار المحتمل				- يجب إثبات
	استرداده من				الرواتب
	المنافع المستقبلية				والأجور
	التي سوف تتتج				و التكاليف
	عنها.				الأخرى
	- يجب إثبات				المرتبطة
	تكاليف المواد				باستخدام
	المحولة من				الأفراد في
	المخزون أو				أنشطة البحث
	المشتراة				و التطوير
	لأغراض				كمصروفات
	أنشطة البحث				بحث وتطوير
	والنطوير،				فور حدوثها.
	وكذلك المعدات				- يجب إثبات
	والأجهزة				العناصر غير
	المساعدة التي				الملموسة التي
	تم اقتناؤها أو				" اشتریت من
	تصنيعها				الغير
	لأغراض				لاستخدامها في
	أنشطة البحث				أنشطة البحث
	و التطوير،				و التطوير
	والتي لها				والتي لها
	استخدامات				استخدامات
	بديلة في				بديلة في
	المستقبل				المستقبل

	1			*	
, 5,,	_ prof. 9(*9(_10*0 }	7 - 1 = 41	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	كأصول				كأصول غير
	ملموسة عند				ملموسة عند
	اقتنائها أو				اقتنائها. ويجب
	تصنيعها.				إثبات إطفاء
	- يجب إثبات				هذه الأصول
	تكاليف المواد				بمقدار ما تم
	التي استخدمت				استخدامه في
	في أنشطة				أنشطة البحث
	البحث				و التطوير
	و التطوير،				كمصاريف
	وكذلك				بحث وتطوير
	استهلاك				خلال الفترة
	المعدات				التي استخدمت
	والأجهزة				خلالها.
	المساعدة				- يجوز رسملة
	كمصروفات				تكاليف
	بحث وتطوير				التطوير
	فور حدوثها.				وإثباتها كأصل
	- يجب إثبات				غير ملموس،
	تكاليف المواد				يتم إطفاؤه في
	والمعدات				الفترات التالية
	والأجهزة				بطريقة تتوافق
	المساعدة التي				مع المنافع
	تم اقتناؤها أو				المحققة، وذلك
	تصنيعها				إذا توافرت كل
	خصيصا				الشروط التالية:
	لمشروع بحث				- تحديد المنتج أو
	وتطوير معين				العملية
	وليس لها				بوضوح،
	استخدامات				وإمكانية فصل
	بديلة في				وقياس
	المستقبل				التكاليف
	كمصروفات				المرتبطة
	بحث وتطوير				بالمنتج أو
	فور حدوثها.				العملية بطريقة
	- يجب إثبات				موثوق بها.
	الرواتب				- ثبوت الجدوى
	والأجور				الفنية للعملية
	والتكاليف				أو المنتج.

				المعايير المعتمدة في بعض	
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	، عديير ، دول مجلس التعاون دول مجلس التعاون	المعايير المعتمدة
			J	(المعايير الدولية)	في السعودية
	الأخرى			(, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	- عزم المنشأة
	المرتبطة				على إنتاج
	باستخدام				وتسويق أو
	الأفراد في				استخدام المنتج
	أنشطة البحث				أو العملية.
	و التطوير				- وجود سوق
	كمصروفات				للمنتج أو
	بحث وتطوير				العملية، وفي
	فور حدوثها.				حالة استخدام
	- يجب إثبات				المنتج أو
	العناصر غير				العملية داخل
	الملموسة التي				المنشأة، يجب
	اشتریت من				التأكد من
	الغير				المنفعة التي
	لاستخدامها في				تعود على
	أنشطة البحث				المنشأة.
	والتطوير				- وجود موارد
	والتي لها				كافية ومتاحة،
	استخدامات				أو التأكد من
	بديلة في				أن هذه الموارد
	المستقبل				يمكن توفير ها
	كأصول غير				لإكمال مشروع
	ملموسة عند				التطوير
	اقتنائها. ويجب				وتسويق أو
	إثبات استنفاد				استخدام المنتج أ
	هذه الأصول تراس				أو العملية.
	بمقدار ما تم				- ويجب أن لا مندر قدا
	استخدامه في أنشطة البحث				یزید مقدار تکالیف
	السطة البحث والتطوير				تحاليف التطوير التي
	و النطوير كمصاريف				النطوير الني يتم إثباتها
	مصاریف بحث وتطویر				يتم إبباتها كأصل عن
	بحث وتطوير خلال الفترة				د صدر المقدار
	التي استخدمت				المحتار المحتمل
	التي المتعدمة خلالها .				استرداده من
	- يجب أن يتم				المنافع
	استنفاد تكاليف				المستقبلية التي
	التطوير				سوف تتج
	المرسملة				عنها.

				*	
1 591		_10*0 }	7 - 1 = 91	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	•
	كأصل على				- يجب مراجعة
	الفترات التالية				رصيد تكاليف
	بطريقة تتفق				التطوير الذي
	مع المنافع التي				لم يطفأ في
	تتحقق منها.				نهاية كل فترة
	- يجب مراجعة				تعد عنها
	رصيد تكاليف				القوائم المالية
	التطوير الذي				للتأكد من أن
	لم يستنفد في				تقدیر ات
	نهاية كل فترة				المنافع
	تعد عنها				المستقبلية لم
	القوائم المالية				تفقد أياً من
	للتأكد من أن				الشروط أو
	تقدير ات				العوامل التي
	المنافع				أعدت على
	المستقبلية لم				أساسها وتم
	تفقد أياً من				قبولها.
	الشروط أو				- يجب استبعاد
	العوامل التي				الرصيد غير
	أعدت على				المطفأ لتكاليف
	أساسها وتم				التطوير
	قبولها.				واعتباره
	- يجب استبعاد				مصروفاً، إذا
	الرصيد غير				تبين أنه افتقد
	المستنفد				أياً من أسباب
	لتكاليف				وجوده، مع
	التطوير				مراعاة تطبيق
	و اعتبار ه				ذلك لكل
	مصروفًا، إذا				مشروع تطوير
	تبين أنه افتقد				على حدة.
	أياً من أسباب				- إذا تم استبعاد
	وجوده، مع				رصيد تكاليف
	مراعاة تطبيق				التطوير غير
	ذلك لكل				المطفأ بالنسبة
	مشروع تطوير				لمشروع
	على حدة.				تطوير معين
	- إذا تم استبعاد				فإنه لا يجوز
	رصيد تكاليف				إعادة إثباته
	التطوير غير				مرة أخرى

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	المستنفد بالنسبة بالنسبة تطوير معين فإنه لا يجوز مرة أخرى مرة أخرى الظروف والأحداث المستجدة التي السبعاد هذا				حتى لو زالت الظروف والأحداث المستجدة التي أدت إلى استبعاد الرصيد.

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار تكاليف البحث والتطوير الموضوع الرئيسي: العرض

الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
يعتبر النص	تعرض	اختلاف	هناك اتفاق بين	- تعرض في قائمة الدخل	- تعرض
الوارد في	مصروفات البحث	محدود	المعيارين حول	مصروفات البحث	مصاريف
المعيار المعتمد	في بند مستقل في		متطلبات عرض	والتطوير الخاصة	البحث في بند
في السعودية	قائمة الدخل ضمن		تكاليف البحث	بالفترة.	مستقل
شاملاً وأكثر	نتائج العمليات		و التطوير .	- يعرض الرصيد غير	كمصروف
وضوحا ويمكن	المستمرة للمنشأة.			المستنفد لتكاليف	بقائمة الدخل
استخدامه	- تعرض			التطوير في قائمة	ضمن نتائج
كأساس لصياغة	مصروفات			المركز المالي.	العمليات
النص المقترح.	التطوير التي				المستمرة
	تم إثباتها				للمنشأة.
	كمصروف في				- تعرض
	بند مستقل				مصاريف
	بقائمة الدخل				التطوير التي
	ضمن نتائج				تم إثباتها
	العمليات				كمصروف في
	المستمرة				بند مستقل
	للمنشأة.				بقائمة الدخل
	- تعرض تكاليف				ضمن نتائج
	التطوير التي تم				العمليات
	إثباتها كأصل				المستمرة
	ضمن الأصول				للمنشأة.
	غير الملموسة				- تعرض تكاليف
	في قائمة				التطوير التي
	المركز المالي.				تم إثباتها
					كأصل ضمن
					الأصول غير
					الملموسة في
					قائمة المركز
					المالي.

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار تكاليف البحوث والتطوير الموضوع الرئيسي: الإقصاح الموضوع الفرعي:

بجب إن نقصح بجب إلاقصاح عن المحيار إن القوائم المالية عن السياسات المحاسبية المحيار إلى الأثي: السياسات المحاسبية المحيار المحتمد في المحيد المحيد الأثي: المحيار المحتمد في المحيد الأثي: المحيار المحتمد في المحيد المحي	الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
- التغيرات التي - الأعمار حدثت خلال الإنتاجية	الوارد في المعتمد في في في السعودية متطلبات الإفصاح بصورة أكثر وضوحاً ويقترح الستخدامه لصياغة النص	القوائم المالية عن الأتي: المحاسبية المحاسبية المحاسبية بمعالجة والتطوير والتطوير أنشطة البحث وتكافتها والتطوير التي البحث كمصروف تمت معالجتها والتطوير التي مع التمييز بين خلال الفترة ومقدار تمت خلال الفترة ومقدار تمت خلال الفترة ومقدار تمت خلال المتنفاد المرسملة المرسملة المستخدمة المرسملة المرسملة والمرسملة المرسملة المرسمية المرسم		بشأن منطلبات الإفصاح وأن كان المعيار المعتمد في السعودية أكثر	- يجب الإفصاح عن السياسات المحاسبية المطبقة على تكاليف البحث و التطوير. حيب الإفصاح عن طرق الإطفاء المطبقة مع إيضاح الحياة المفيدة والمعدلات. حيب الإفصاح عن تسوية تفصيلية لحركة الرصيد غير المطفأ	القوائم المالية عن الآتي: المحاسبية المحاسبية المتعلقة بمعالجة والتطوير. والتطوير خلال أنشطة البحث الفترة وتكلفتها. والتطوير التي المتكاليف التي الفترة، مع التمييز كمصروف خلال تمت معالجتها ومقدار الإطفاء تما المرسملة. التكاليف التي التكاليف التي المستخدمة المرسملة. التطوير المرسملة الإطفاء تكاليف التطوير المرسملة الإطفاء تكاليف التطوير المرسملة التطوير المرسملة التطوير المرسملة التكاليف أو معدلات التطوير المرسملة التكاليف التعيرات التي التعيرات التي

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	لتكاليف التطوير المرسملة أو معدلات الاستنفاد المستخدمة. التغيرات التي حدثت خلال الفترة في تكاليف المرسملة.				الفترة في تكاليف النطوير المرسملة.

معيار رقم (١١) معيار الإفصاح عن العمليات مع ذوي العلاقة

فهرس معيار الإفصاح عن العمليات مع ذوي العلاقة

م	المـوضـــوع	الصفحة
_1	نطاق المعيال.	£ \ 9
_۲	هدف المعيار.	£ \ 9
_٣	نص المعيار.	£ \ 9
٤	التعاريـــف	٤٨.
_0	المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها.	٤٨١
_~	الدراسة التحليلية المقارنة	٤٨٣

معيار الإفصاح عن العمليات مع ذوى العلاقة

١ - نطاق المعيار:

1/1 يحدد هذا المعيار متطلبات الإفصاح عن العمليات مع ذوى العلاقة في القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح بغض النظر عن حجمها أو شكلها النظامي (القانوني).

(الفقرة ١)

٢/١ تقرأ فقرات هذا المعيار في سياق ما ورد في الإطار الفكري للمحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٢)

٢ - هدف المعيار:

يهدف هذا المعيار إلى تحديد متطلبات الإفصاح عن العمليات التي تتم بين المنشآت وذوي العلاقة بحيث تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها. (الفقرة ٣)

٣ نص المعيار:

يجب أن تفصح القوائم المالية عن جميع العمليات ذات الأهمية النسبية مع ذوي العلاقة بغض النظر عن وجود أو عدم وجود أرصدة لهذه العمليات في نهاية الفترة المالية ، وأن يشمل الإفصاح في الأقل ما يلي :

1/۳ ذوى العلاقة.

(الفقرة ٤)

٢/٣ طبيعة العلاقة.

(الفقرة ٥)

٣/٣ نوع العملية أو العمليات التي تمت بين المنشاة وذوى العلاقة خلال الفترة المالية.

(الفقرة ٦)

٤/٣ قيمة العملية أو العمليات التي تمت بين المنشاة وذوي العلاقة خالال الفترة المالية.

(الفقرة ٧)

٥/٣ أرصدة ذوي العلاقة في نهاية الفترة المالية.

(الفقرة ٨)

ويكون الإفصاح عن العمليات ذات الطبيعة المتماثلة دفعة واحدة عدا تلك التي يكون فيها الإفصاح إفراديا ضروريا لفهم تأثير العمليات بين ذوي العلاقة على البيانات المالية للمنشأة.

(الفقرة ٩)

٤ التعاريف:

٢/١/٣ يشمل ذوو العلاقة ما يلى :

1/٤ الشخص الطبيعي المالك بطريقة مباشرة أو غير مباشرة لـعدد من الأسهم ذات أهمية نسبية من أسهم المنشأة ذات حق في التصويت، وزوجته وكذلك أقارب الشخص الطبيعي أو زوجته من الدرجة الأولى أو الثانية.

(الفقرة ١٠)

٢/٤ المنشأة التي تملك نسبة من الأسهم ذات حق في التصويت تمكنها من التأثير على عملياتها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة عبر وسيط أو أكثر.

(الفقرة ١١)

7/٤ مديري المراكز الإدارية الرئيسية مثل أعضاء مجلس الإدارة والمديرين النتفيذيين في المنشأة أو في المنشأة القابضة ، وأقارب هؤلاء الأشخاص من الدرجة الأولى أو الثانية عبر وسيط أو أكثر.

(الفقرة ١٢)

2/٤ المنشأة التي يملك فيها أي شخص من الأشخاص المذكورين في (١) و (٢) و (٣) أعلاه أو أقارب هؤلاء الأشخاص من الدرجة الأولى والثانية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة نسبة ذات أهمية نسبية في أسهم المنشأة وله المقدرة على التأثير على قرارات الشركة والسعى لتحقيق مصلحته.

(الفقرة ١٣)

٥/٤ المنشآت التابعة أو الشقيقة.

(الفقرة ١٤)

3/٢ الصناديق الخاصة لمنافع موظفى المنشأة.

(الفقرة 15)

٧/٤ مراجع الحسابات وشركاه.

(الفقرة ١٦)

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

ملکیة مباشرة Direct ownership

Disclosure

Indirect ownership ملکیة غیر مباشرة

Related party transactions العمليات مع ذوى العلاقة

Second-degree relatives أقارب من الدرجة الثانية

Significant influence تأثير فعال

شركة شقيقة شوكة

Subsidiary company شركة تابعة

Voting stock أسهم لها الحق في التصويت

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار الإفصاح عن العمليات مع ذوي العلاقة المعيار الإفصاح عن العمليات مع ذوي العلاقة المعيار الموضوع الفرعي :

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يقترح استخدام	_ يحدد هذا	اتفاق	يتفق المعياران	هذا المعيار يتناول الإفصاح	يحدد هذا المعيار
النص الوارد	المعيار متطلبات		في نطاقهما و هو	عن ذوى العلاقة	متطلبات
في المعيار	الإفصاح عن		تحديد متطلبات	والمعاملات التي تتم بين	الإفصاح عن
المعتمد في	العمليات مع ذوي		الإفصاح عن	المؤسسات المصدرة	العمليات مع ذوي
السعودية	العلاقة في القوائم		العمليات ذوي	للتقارير المالية وذوى	العلاقة في القوائم
لوضوحه.	المالية للمنشآت		العلاقة في القوائم	العلاقة.	المالية للمنشآت
	الهادفـــة للربح		المالية للمنشآت	تنطبق فقرات هذا المعيار	الهادفـــة للربح
	بغض النظر عن		الهادفة اللربح	على كل المؤسسات	بغض النظر عن
	حجمها أو شكلها		بغض النظر عن	المصدرة للتقارير	شكلها النظامي.
	النظامي		شكلها النظامي.		تقرأ فقرات
	(القانوني).				المعيار في سياق
	ــ تقرأ فقرات هذا				ما ورد في
	المعيار في سياق				الدراسة المرفقة
	ما ورد في الإطار				بهذا المعيار وفي
	الفكري للمحاسبة				إطار أهداف
	المالية ومعيار				ومفاهيم المحاسبة
	العرض والإفصاح				المالية المعتمدة
	العام.				من الهيئة.

الدراسة التحليلية المقارنة الموضوع الرئيس : هدف المعيار : معيار الإفصاح عن العمليات مع ذوي العلاقة الموضوع الفرعي : الموضوع الفرعي :

	1		T		
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
نظراً لعدم	يهدف هذا المعيار	فرق	لم يتضمن المعيار	لم يرد نص محدد للهدف	يهدف هذا
وجود نص في	إلى تحديد	ج و هر ي	المعتمد في بعض	من المعيار .	المعيار إلى
المعيار المعتمد	متطلبات الإفصاح		دول مجلس		تحديد العمليات
في بعض دول	عن العمليات التي		التعاون نصا		التي تتم بين
المجلس	تتم بين المنشآت		محدداً لهدف		المنشأة وذوى
وضرورة تعديل	وذوي العلاقة		المعيار وإن كان		العلاقة وذلك
صياغة النص	بحيث تظهر		الهدف يتضح		بغرض الإفصاح
الوارد في	القوائم المالية		ضمنياً من مقدمة		عنها في القوائم
المعيار	بعدل المركز		ونطاق المعيار .		المالية للمنشأة.
السعودي نظرا	المالي للمنشأة				
لأن الهدف هو	ونتائج أعمالها.				
تحديد متطلبات					
الإفصاح عن					
العمليات مع					
ذوي العلاقة					
وليس تحديد					
العمليات التي					
تتم بين المنشأة					
وذوي العلاقة					
بغرض					
الإفصاح عنها.					
L	l .		l		

الدراسة التحليلية المقارنة السم المعيار: معيار الإفصاح عن العمليات مع ذوي العلاقة الفرعى:

					Т
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعبر النص	_ يجب أن تفصح	اختلاف	يحدد المعيار	إذا تمت معاملات بين ذوي	يجب أن تفصح
الوارد في	القوائم المالية عن	محدود	المعتمد في بعض	علاقة فإن على المنشأة	القوائم المالية
المعيار المعتمد	جميع العمليات		دول مجلس	مقدمة التقرير أن تقصح	عن جميع
في السعودية	ذات الأهمية		التعاون متطلبات	عن:	العمليات ذات
عن متطلبات	النسبية مع ذوي		الإفصاح في	١ - طبيعة علاقة ذي	الأهمية النسبية
الإفصاح	العلاقة بغيض		طبيعة العلاقة	العلاقة.	مع ذوي العلاقة
الضرورية عن	النظر عن وجود		وأنواع المعاملات	و	بغـض النظر
العمليات مع	أو عدم وجود		وعناصرها	٢- أنواع المعاملات	عن وجود أو
ذوي العلاقة في	أرصدة لهذه		الضرورية لفهم	وعناصر تلك المعاملات	عدم وجود
القوائم المالية	العمليات في نهاية		القوائم المالية.	مع ذوي العلاقة	أرصدة لهذه
للمنشأة ويتسم	الفترة المالية ،		ويتصف هذا	الضرورية لفهم القوائم	العمليات في
النص بالوضوح	و أن يشمل		التحديد بالعمومية	المالية.	نهاية السنة
و الشمول.	الإفصاح في الأقل		وقد يترك المجال		المالية ، وأن
	ما يلي :		للحكم الشخصىي		يشمل الإفصاح
	ذوي العلاقة.		في تحديد مد <i>ي</i>		في الأقل ما
	طبيعة		ضرورة الإفصاح		يلي :
	العلاقة.		عن العمليات مع		(أ) ذ <i>و ي</i>
	نــوع العملية أو		ذوي العلاقة.		العلاقة
	العمليات التي تمت		ويعتبر النص		
	بين المنشـــــأة		الوارد في المعيار		(ب) طبيعة
	وذوي العلاقة		المعتمد في		العلاقة
	خلال الفترة		السعودية أكثر		
	المالية.		وضوحاً وتحديداً.		(ج) نــوع
	قيمة العملية أو				العملية أو
	العمليات التي تمت				العمليات
	بين المنشـــــأة				التي تمت
	وذوي العلاقة				بین
	خلال الفترة				المنشــــــأة
	المالية.				وذو <i>ی</i>
	أرصدة ذوي				العلاقة
	العلاقة في نهاية				خلال
	الفترة المالية.				الفترة
	ويكون الإفصاح				المالية.
	عن العمليات ذات				(د) قيمة العملية
	الطبيعة المتماثلة				أو العمليات
	دفعة واحدة عدا				التي تمت

الموضوع الرئيسي : الإفصاح

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	تلك التي يكون				بین
	فيها الإفصاح				المنشـــاة
	إفراديا ضروريا				و ذ <i>و ي</i>
	لفهم تأثير				العلاقة
	العمليات بين ذوي				خلال الفترة
	العلاقة على				المالية.
	البيانات				(ھـــ)
	المالية للمنشأة.				أرصـــــ
					دة ذ <i>و ي</i>
					العلاقة في
					نهاية
					الفترة
					المالية .
					ويكون الإفصاح
					عن العمليات
					ذات الطبيعة
					المتماثلة دفعة
					واحدة عدا تلك
					التي يكون فيها
					الإفصاح إفراديا
					ضروريا لفهم
					تأثير العمليات
					بين ذوي العلاقة
					على البيانات
					المالية للمنشأة.

الدراسة التحليلية المقارنة الموضوع الرئيس : تعريف ذوي العلاقة الموضوع الرئيس : تعريف ذوي العلاقة الموضوع الفرعي :

	الموضوع الفرعي .							
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة			
				دول مجلس التعاون	في السعودية			
				(المعايير الدولية)				
يعتبر التعريف	التعاريف :	اختلاف	تضمن تحديد ذوي	يعتبر ذا علاقة من تتوافر	يشمل ذوو			
الوارد في	يشمل ذوو العلاقة	محدود	العلاقة في المعيار	له المقدرة على ممارسة	العلاقة ما يلي:			
المعيار المعتمد	ما يلي :		المعتمد في بعض	تأثير فعال على قرارات	١ - الشخص			
في السعودية	١ - الشخص		دول مجلس	الطرف الآخر المالية	الطبيعي			
أكثر وضوحا	الطبيعي المالك		التعاون الأفراد أو	و التشغيلية.	المالك			
من ذلك الوارد	بطريقة مباشرة		الجهات التي يكون	ويشمل ذو العلاقة ما يلي:	بطريقة			
في المعيار	أو غير مباشرة		لها القدرة على	يتناول هذا المعيار فقط	مباشرة أو			
المعتمد في	لـعدد من		ممارسة تأثير	العلاقات بين الأطراف ذات	غير مباشرة			
بعض دول	الأسهم ذات		فعال على قرارات	العلاقة الموصوفة من (أ)	لـعدد من			
مجلس التعاون	أهمية نسبية		الطرف الآخر	إلى (هـ) أدناه.	الأسهم ذات			
الأخرى.	من أسهم		المالية والتشغيلية.	أ) المنشآت التي تتحكم أو	أهمية نسبية			
	المنشأة ذات		ويحدد المعيار	يتم التحكم بها، مباشرة أو	من آسهم			
	حق في		الفئات التي ينطبق	غير مباشرة، من خلال	المنشأة ذات			
	التصويت،		عليها هذا	وسيط أو أكثر، أو تحت	حق في			
	وزوجته		التعريف وهي	سيطرة مشتركة مع المنشأة	التصويت.			
	وكذلك أقارب		تتفق مع تلك التي	معدة التقرير (وهذا يضم	وكذلك			
	الشخص		أوردها المعيار	الشركات القابضة	أقارب			
	الطبيعي أو		المعتمد في	والشركات التابعة	الشخص			
	زوجته من		السعودية وإن كان	والشركات الزميلة لها).	الطبيعي إلى			
	الدرجة الأولى		المعيار الأخير قد	ب) الشركات الزميلة (أنظر	الدرجة			
	و الثانية.		حدد نسبة القرابة	المعيار المحاسبي الدولي	الرابعة			
	٢ - المنشأة التي		إلى الدرجة	الثامن و العشرين، المحاسبة	بدخول			
	تملك نسبة من		الرابعة وهو ما لم	عن الاستثمارات في	الغاية.			
	الأسهم ذات حق		يرد في المعيار	الشركات الزميلة).	٢ - المنشأة			
	في التصويت،		الدولي. ويعتبر	جـــ) الأفراد الذين يملكون،	التي تملك			
	تمكنها من التأثير		المعيار المعتمد في	بشكل مباشر أو غير	نسبة من			
	على عملياتها		السعودية أكثر	مباشر، حق التصويت في	الأسهم ذات			
	بطريقة مباشرة أو		شمولأ ووضوحا	المنشأة معدة التقرير	حق في			
	غير مباشرة عبر		في تعريفه لذي	ويعطيهم تأثيرا مهما على	التصويت			
	وسيط أو أكثر.		العلاقة.	المنشأة والأعضاء المقربين	تمكنها من			
	٣- مديري			في عائلات هؤلاء الأفراد.	التأثير على			
	المراكز الإدارية			د) الموظفين الإداريين	عملياتها			
	الرئيسية مثل			الرئيسيين، أي الأشخاص	بطريقة			
	أعضاء مجلس			الذين لديهم سلطة أو	مباشرة أو			
	الإدارة والمديرين			مسؤولية عن التخطيط،	غير مباشرة			
	التنفيذيين في			والتوجيه والرقابة على	عبر وسيط			

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			-3	دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	پ پ
	المنشأة أو في			نشاطات المنشأة معدة	أو أكثر.
	المنشأة القابضة ،			التقرير، بما في ذلك	۳- مدریر <i>ي</i>
	وأقارب هؤلاء			المديرون وموظفو الشركات	المراكز
	الأشخاص من			والأعضاء المقربون في	الإدارية
	الدرجة الأولى			عائلات هؤلاء الأفراد.	الرئيسية
	والثانية عبر			هـ) المنشآت التي يمتلك	مثل أعضاء
	وسيط أو أكثر.			فيها أي شخص من المبينين	مجلس
	٤ _ المنشأة التي			في (جــ) أو (د)، بشكل	الإدارة
	يملك فيها أي			مباشر أو غير مباشر،	و المديرون
	شخص من			حصة مهمة من حقوق	التتفيذيون
	الأشخاص			التصويت فيها، أو المنشآت	في المنشأة
	المذكورين في			التي يستطيع فيها ذلك	أو في
	(۱) و (۲) و (۳)			الشخص ممارسة تأثير كبير	المنشأة
	أعلاه أو أقارب			عليها، وهذا يضم المنشأت	القابضة ،
	هؤ لاء الأشخاص			المملوكة من قبل مديرين	و أقار ب
	من الدرجة الأولى			مساهمين رئيسيين في	هؤ لاء
	والثانية بطريقة			المنشأة معدة التقرير	الأشخاص
	مباشرة أو غير			والمنشأت التي لديها أعضاء	إلى الدرجة
	مباشرة نسبة ذات			رئيسيين في الإدارة بشكل	الرابعة
	أهمية نسبية في			مشترك مع المنشأة معدة	بدخول
	أسهم المنشأة وله			التقرير .	الغاية عبر
	المقدرة على			عند الأخذ في الاعتبار كل	وسيط أو
	التأثير على			علاقة محتملة لطرف ذي	أكثر .
	قرارات الشركة			علاقة يعطى الانتباه إلى	٤ _ المنشأة
	و السعي لتحقيق			جو هر تلك العلاقة وليس	التي يملك
	مصلحته.			لمجرد شكلها القانوني.	فيها أي
	المنشآت				شخص من
	التابعة أو الشقيقة.				الأشخاص
	٦_ الصناديق				الموصوفين
	الخاصة لمنافع				في (١) و
	موظفي				(۲) و (۳)
	المنشأة.				أعلاه أو
	٧_ مراجع				أقارب
	الحسابات				ھۇ لاء دىگىرى
	وشركاه.				الأشخاص
					إلى الدرجة
					الرابعة
					بدخول المدة
					الغاية
					بطريقة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
					مباشرة أو
					غير مباشرة
					نسبة ذات
					أهمية نسبية
					فدى أسهم
					المنشأة وله
					المقدرة على
					التأثير على
					قر ار ات
					الشركة
					والسعي
					لتحقيق
					مصلحته.
					٥_ المنشآت
					التابعة أو
					الشقيقة.
					٦_ الصناديق
					الخاصة
					لمنافع
					موظفي
					المنشأة.
					٧_ مراجع
					الحسابات
					وشركاه.

معيار رقم (١٢) معيار توحيد القوائم المالية

فهرس مشروع معيار توحيد القوائم المالية

الصفحة	م الموضـــوع	ı
٤٩٥	_ نطاق المعيـــار.	١
٤٩٥	ـ هدف المعيار.	۲
190	'_ نص المعيـــار.	٣
0	_ الإفصاح.	٤
0.7	_ التعاريف.	0
0.5	'_ المصطلحات الأجنبية الهامة.	٦
0.0	'_ الدراسة التحليلية المقارنة.	٧

معيار توحيد القوائم المالية

١ ـ نطاق المعيار:

1/۱ يحدد هذا المعيار متطلبات العرض والإفصاح المتعلقة بالقوائم المالية الموحدة للمنشآت الهادفة للربح التي لها منشآت تابعة بغض النظر عن حجمها وشكلها النظامي (القانوني).

(الفقرة ١)

1/۱ لا ينطبق هذا المعيار على المنشآت المملوكة بالكامل لمنشأة أخرى. (الفقرة ٢)

٣/١ تقرأ فقرات هذا المعيار في سياق ما ورد في الإطار الفكري للمحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٣)

٤/١ يطبق هذا المعيار على الاستثمارات ذات الأهمية النسبية.

(الفقرة ٤)

٢ _ هدف المعبار:

يهدف هذا المعيار إلى تحديد الأسس التي يتم بموجبها توحيد القوائم المالية والإجراءات الواجب اتباعها عند إعداد تلك القوائم المالية ومتطلبات العرض والإفصاح المتعلقة بها ، بحيث تظهر ، بعدل ، المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها.

(الفقرة ٥)

٣ _ نص المعيار:

1/٣ أسس توحيد القوائم المالية:

يجب توحيد القوائم المالية عندما تتوافر للمنشأة سيطرة على منشأة أو عدد من المنشآت الأخرى (المنشآت التابعة) ، سواء أكانت المنشأة (المنشآت) التابعة محلية أو أجنبية. وإذا كانت السيطرة على المنشأة التابعة مؤقتة ، أو كانت المنشأة التابعة في حالة إفلاس، أو إعادة تتظيم ، فلا يجب في هذه الحالة توحيد القوائم المالية لهذه المنشأة التابعة.

(الفقرة ٦)

٢/٣ إجراءات توحيد القوائم المالية:

العمليات بين منشآت المجموعة الواحدة:

1/۲/۳ يتم توحيد القوائم المالية للمنشأة المسيطرة ومنشآتها التابعة بندأ بندأ عن طريق جمع البنود المتماثلة من الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر.

(الفقرة ٧)

- 7/٢/٣ يجب اتباع الخطوات التالية حتى تفصح القوائم المالية الموحدة عن معلومات مالية عن المجموعة كمنشأة واحدة:
- أ استبعاد القيمة المسجلة لاستثمار المنشأة المسيطرة في كل منشأة تابعة مقابل استبعاد حقوق الملكية للمنشأة التابعة.
- ب- تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي أصول المنشآت التابعة والإفصاح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة منفصلة عن الخصوم وحقوق مساهمي المنشأة المسيطرة. وتتكون حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي أصول المنشأة (المنشآت) التابعة من:
- ١- المبلغ المسجل في تاريخ السيطرة محسوباً على أساس القيمـة العادلة
- ٢ حصة الملكية غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية
 منذ تاريخ السيطرة.
- ج- يجب استبعاد كامل الأرصدة والمعاملات المالية المتبادلة بين منشآت المجموعة. كما يجب استبعاد كامل الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن العمليات والمعاملات بين منشآت المجموعة الواحدة من القوائم المالية الموحدة.
- د- يجب استبعاد كامل الأرصدة والمعاملات المالية المتبادلة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح. كما يجب استبعاد كامل الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات المالية المتبادلة والمدرجة في القيمة المسجلة للأصول مثل المخزون والأصول الثابتة. ويجب أيضا استبعاد الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المالية المتبادلة التي تم خصمها للوصول إلى القيمة المسجلة للأصول.

(الفقرة ٨)

٣/٢/٣ إذا كانت الأرباح أو الخسائر المذكورة في الفقرة (٨) ناتجة عن مبيعات قامت بها منشأة تابعة، حصة السيطرة فيها أقل من ١٠٠% فإنه يجب تقسيم تلك الأرباح أو الخسائر بين الملاك في أسهم المنشأة التابعة، كل حسب نسبة ملكيته. وتخفيض حصة كل مالك في صافي دخل التابعة بمقدار حصته من تلك الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مبيعات التابعة إلى منشآت داخل المجموعة الواحدة.

(الفقرة ٩)

٤/٢/٣ عند قيام إحدى منشآت المجموعة بشراء سندات سبق أن أصدرتها منشأة أخرى في المجموعة لطرف ثالث خارج المجموعة فإن عملية الشراء في هذه الحالة تعدّ استردادا ضمنيا للسندات من وجهة نظر المجموعة ، وتعدّ أي مكاسب أو خسائر تتشأ عن عملية الشراء محققة. وتتج تلك المكاسب أو الخسائر عن الفرق بين تكلفة الشراء بالنسبة للمنشأة المشترية والقيمة الدفترية للسندات في سجلات المنشأة المصدرة. وإذا كانت حصة السيطرة في المنشأة المصدرة تقل عن المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة ، حسب نسبة حصة كل منها المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الفقرة (٨).

(الفقرة ١٠)

حقوق الملكية غير المسيطرة:

٥/٢/٣ يتم خصم حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي دخل المنشآت التابعة للفترة المحاسبية الجارية من صافي دخل المجموعة، للوصول لصافي الدخل الموحد للمجموعة.

(الفقرة ١١)

7/٢/٣ تتكون حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي أصول المنشآت التابعة الموحدة من :

أ - قيمة حقوقهم في تاريخ تحقق السيطرة.

ب- حصتهم في التغيرات (الزيادة أو النقصان) التي حدثت في حقوق الملكية من تاريخ السيطرة وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

(الفقرة ١٢)

٧/٢/٣ يجب إظهار حقوق الأقلية في صافي أصول المنشآت التابعة كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة وبشكل منفصل عن الخصوم وحقوق مالكي المنشأة المسيطرة.

(الفقرة ١٣)

السيطرة عن طريق الشراء:

٨/٢/٣ يجب تقويم أصول والتزامات المنشأة التابعة المشتراة بالقيم العادلة القائمة في تاريخ الشراء ، واستخدام تلك القيم أساسا لإعداد القوائم المالية الموحدة التي تعد في تاريخ الشراء أو أي تاريخ بعده.

(الفقرة ١٤)

9/٢/٣ إذا تم شراء المنشأة بالكامل (بنسبة ١٠٠%) بتكلفة تزيد عن القيمة العادلة لصافي أصولها في تاريخ الشراء ، فإن الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة لصافي الأصول يعد شهرة في القوائم المالية الموحدة.

(الفقرة ١٥)

۱۰/۲/۳ إذا تم شراء حصة تقل عن ١٠٠ % من قيمة المنشأة بتكلفة تزيد عن القيمة العادلة للحصة المشتراة فإن الفرق بين تكلفة السشراء والقيمة العادلة للحصة المشتراة تعتبر حصة المنشأة المسيطرة (المشترية) في الشهرة.

(الفقرة ١٦)

١١/٢/٣ يتم استنفاد الشهرة التي تنشأ عن طريق الـشراء خـلال العمـر الافتراضي للمنفعة المتوقعة من تلك الشهرة أو خلال ٢٠ عاماً، أيهما أقصر.

(الفقرة ۱۷)

۱۲/۲/۳ إذا كانت تكلفة الشراء أقل من القيمة العادلة للحصة المشتراة، فيجب تخفيض القيم العادلة الجارية للأصول غير المتداولة، ما عدا الاستثمارات طويلة الأجل، في أوراق مالية بالفرق بين التكلفة والقيمة العادلة للحصة المشتراة. ويوزع هذا الفرق على تلك الأصول بالتناسب بين قيمها الدفترية.

(الفقرة ۱۸)

۱۳/۲/۳ إذا كانت المنشأة المشترية تمتلك استثمارات سابقة في المنشأة المشترية الشراء التي أدت إلى تحقق السيطرة) فإن المشتراة (قبل تاريخ عملية الشراء التي أدت إلى تحقق السيطرة) فإن

تكلفة الشراء في هذه الحالة هي حاصل جمع القيمة الدفترية للاستثمارات السابقة والقيمة المدفوعة مقابل الاستثمارات الجديدة التي أدت إلى تحقق السيطرة.

(الفقرة ١٩)

التغير في حصة السيطرة (نسبة الملكية في المنشأة التابعة) :

١٤/٢/٣ إذا حصل تغير في حصة السيطرة دون أن يؤدي إلى فقد المنشأة لسيطر تها على التابعة فيجب :

- استخدام نسب حصص الملكية القائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة لحساب كل من حصة المنشأة المسيطرة وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافى أصول التابعة.
- إجراء التسويات اللازمة لتحديد صافي الدخل الموحد وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي دخل التابعة.
- عدم إثبات أي مكاسب أو خسائر تنشأ عن التغيرات في حصة السيطرة.

(الفقرة ٢٠)

10/٢/٣ في حالة بيع المنشأة المسيطرة لحصة السيطرة جزئيا أو كليا ، يترتب عليه فقد السيطرة ، ويجب إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع فور إتمامها. وتتمثل تلك المكاسب أو الخسائر في الفرق بين سعر البيع والقيمة الدفترية للحصة المبيعة.

(الفقرة ٢١)

17/۲/۳ إذا احتفظت المنشأة باستثمارات في أي منشأة كانت تابعة ثم فقدت السيطرة عليها ، فيجب تقويم تلك الاستثمارات بقيمتها العادلة الجارية في تاريخ فقد السيطرة، وتعتبر هذه القيمة تكلفة للاستثمار اعتباراً من ذلك التاريخ.

(الفقرة ٢٢)

الفترات المالية:

۱۷/۲/۳ يجب عدم استبعاد منشأة تابعة من القوائم المالية الموحدة لمجرد اختلاف فترتها المالية عن الفترة المالية للمنشأة المسيطرة.

(الفقرة ٢٣)

١٨/٢/٣ يجب أن تغطي القوائم المالية للمنشأة التابعة المضمنة في القوائم المنشأة المالية الموحدة نفس الفترات المالية التي تغطيها القوائم المالية للمنشأة

المسيطرة. وإذا تأكد للمنشأة التابعة عدم ملاءمة ذلك لنشاطها، فيجوز لها الخروج عنه ، شريطة أن تفصح عن المبررات التي أدت إلى ذلك.

(الفقرة ٢٤)

۱۹/۲/۳ عند اختلاف الفترة المالية لمنشآت المجموعة الواحدة يجب استخدام آخر قوائم مالية معدة للمنشآت التابعة على ألا يزيد الفرق بين تاريخ إعداد القوائم المالية للمنشآت المسيطرة ، في جميع الأحوال عن ثلاثة أشهر، ويجب في هذه الحالة إجراء التسويات اللازمة لإثبات أثر الأحداث والمعاملات التي قامت بها التابعة خلال المدة بين التاريخين ، إذا كانت تلك الأحداث والمعاملات تؤثر تأثيرا مهما في المركز المالي أو نتائج العمليات الموحدة.

(الفقرة ٢٥)

السياسات المحاسبية:

۲۰/۲/۳ يجب أن تستخدم المنشآت التابعة سياسات محاسبية متماثلة مع السياسات المحاسبية للمنشأة المسيطرة ، فيما يتعلق بالعمليات المتشابهة ، إلا إذا اقتضت الضرورة غير ذلك. وفي هذه الحالة يجب إجراء التعديلات اللازمة عند إعداد القوائم المالية الموحدة مع توزيع الآثار المترتبة على تلك التعديلات بين المنشأة المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة في المنشأة التابعة.

(الفقرة ٢٦)

٢١/٢/٣ يجب عدم استبعاد منشأة تابعة من القوائم المالية الموحدة لمجرد اختلاف سياستها المحاسبية عن السياسة المحاسبية للمنشأة المسيطرة. (الفقرة ٢٧)

القوائم المالية المجمعة:

۲۲/۲/۳ يجب إتباع نفس إجراءات توحيد القوائم المالية الواردة في الفقرات (۲ إلى ۲۷) من هذا المعيار عند إعداد القوائم المالية المجمعة.

(الفقرة ۲۸)

٤ _ الإفصاح:

يجب الإفصاح عما يأتي عند إعداد القوائم المالية الموحدة:

1/٤ السياسة التي تتبعها المنشأة المسيطرة لإعداد القوائم المالية الموحدة لمنشآتها التابعة ، ويجب أن يكون هذا الإفصاح جزءا من إيضاح السياسات المحاسبية المهمة.

(الفقرة ٢٩)

٢/٤ نسبة حقوق الملكية للمنشأة المسيطرة في المنشآت التابعة التي تشملها القوائم
 المالية الموحدة.

(الفقرة ٣٠)

٣/٤ نسبة حقوق الملكية للمنشأة المسيطرة في المنشآت التابعة التي لا تـشملها القوائم المالية الموحدة.

(الفقرة ٣١)

٤/٤ أساس المحاسبة عن المنشآت التابعة التي لا تشملها القوائم المالية الموحدة. (الفقرة ٣٢)

الشهرة التي تتشأ نتيجة للسيطرة عن طريق الشراء ضمن الأصول غير الملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(الفقرة ٣٣)

3/7 الفترة المالية التي تغطيها القوائم المالية للمنشأة التابعة ، التي لا تتفق مدة قوائمها المالية مع المدة المالية للقوائم المالية للمنشأة المسيطرة.

(الفقرة ٣٤)

٧/٤ الأحداث التي ترتبط بالمنشأة التابعة ، أو العمليات والمعاملات التي أجرتها تلك المنشأة خلال المدة بين الفترة المالية للمنشأة المسيطرة والفترة المالية للمنشأة التابعة ، التي لا تتفق مدتها المالية مع المدة المالية للمنشأة المسيطرة.
 (الفقرة ٣٥)

٨/٤ حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في دخل أو خسارة المنشأة التابعة. (الفقرة ٣٦)

٩/٤ كشف بأسماء ومقار ونسب وقيم الملكية في المنشآت التابعة. (الفقرة ٣٧)

١٠/٤ إذا لم يتم إعداد قوائم مالية موحدة بسبب كون المنشأة المسيطرة بدورها منشأة تابعة مملوكة بالكامل أو بشكل شبه كامل فإنه يجب الإفصاح عن أسباب عدم عرض قوائم مالية موحدة وتوضح أسس المحاسبة عن المنشآت

التابعة في قوائمها المالية المنفصلة، كما يجب الإفصاح عن اسم وعنوان منشأتها المسيطرة التي تنشر قوائم مالية موحدة.

(الفقرة ٣٦)

11/٤ إذا كان استخدام المنشأة التابعة لسياسات محاسبية متماثلة مع السياسات المحاسبية للمنشأة المسيطرة غير عملي فإنه يتعين الإفصاح عن تلك الحقيقة، كما يتعين الإفصاح عن البنود التي تتأثر باستخدام سياسات محاسبية غير متماثلة.

(الفقرة ٣٧)

٥ _ التعاريف:

١/٥ السيطرة:

هي مقدرة المنشأة على استخدام ، أو توجيه استخدام ، أصول منشأة أخرى لاكتساب منافع اقتصادية. وتنشأ سيطرة منشأة على منشآت أخرى بعدة طرق من أمثلتها توافر أي مما يلى :

- أ امتلاك (بصورة مباشرة أو غير مباشرة) أكثر من ٥٠% من صافي أصول المنشأة الأخرى.
- ب- امتلاك حقوق أقلية مع وجود القدرة على توجيه السياسات المالية و التشغيلية للمنشأة الأخرى بموجب اتفاق سابق.
- ج امتلاك حقوق أقلية ذات نسبة عالية من الأسهم التي لها حق التصويت في المنشأة الأخرى ، مع عدم امتلاك جهة أخرى (منشأة أو مجموعة موحدة من المستثمرين) حصة جوهرية من الأسهم التي لها حق التصويت في المنشأة الأخرى.
- د- امتلاك حقوق أقلية مع وجود حق نظامي (قانوني) تتحكم بموجبه المنشأة في استخدام أصول المنشاة الأخرى وتوجيه سياساتها المالية والتشغيلية.

(الفقرة ٣٨)

٢/٥ السبطرة المؤقتة:

تعد سيطرة منشأة على منشأة أخرى مؤقتة في الحالات التالية:

- أ إذا كان هناك التزام على المنشاة بأن تتخلى عن السيطرة خلال عام من تاريخ السيطرة.
- ب- إذا قررت إدارة المنشأة التخلص من المنشأة التابعة خلال عام من تاريخ السبطرة.

(الفقرة ٣٩)

٥/٣ المنشأة المسيطرة:

هي المنشأة التي تسيطر على منشأة تابعة واحدة أو أكثر.

(الفقرة ٤٠)

٥/٤ المنشأة التابعة:

هي أي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى سواء أكانت محلية (مسجلة داخل الدولة) أو أجنبية (مسجلة خارج الدولة).

(الفقرة ٤١)

٥/٥ حقوق الملكية غير المسيطرة:

هي عبارة عن تلك الحصة من صافي أصول وصافي نتائج عمليات المنشأة التابعة التي لا تمتلكها المنشأة المسيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. (الفقرة ٢٤)

٥/٦ القيمة العادلة:

بالنسبة للأصول: هي القيمة التي يكون المشتري راغبا في دفعها والبائع راغبا في تسلمها ثمنا للأصل في سوق مفتوحة وليس عليها قيود.

بالنسبة للخصوم: هي القيمة الحالية للالتزام، أي قيمة التدفقات النقدية الخارجة مخصومة بمعدل الخصم المناسب.

(الفقرة ٤٣)

٥/٧ القوائم المالية الموحدة:

هي القوائم المالية للمجموعة والتي يتم عرضها كما لو أنها قوائم مالية لوحدة محاسبية واحدة هي المجموعة.

(الفقرة ٤٤)

٥/٨ المجموعــة:

عبارة عن المنشأة المسيطرة وجميع منشأتها التابعة.

(الفقرة ٥٤)

٥/٩ القوائم المالية المجمعة:

عبارة عن تجميع للمركز المالي ونتائج الأعمال لعدة منشآت يملكها شخص فرد.

(الفقرة ٤٦)

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

أسس توحيد القو ائم المالية Basis of Consolidation

Combined Financial Statements القوائم المالية المجمعة

القوائم المالية الموحدة Consolidated Financial Statements

الجراءات توحيد القوائم المالية (Consolidation Procedures)

Control

Controlling Enterprise المنشأة المسيطرة

حصة السيطرة Controlling Interest

Fair Value lleant llea

الشهرة

Group

Group Intercompany Transactions العمليات المتبادلة بين منشآت المجموعة الواحدة

Holding Company الشركة القابضة

Aminority Interest حصة الأقلية

Majority

And Controling Interest حصة حقوق الملكية غير المسيطرة

Parent Company

Purchased Goodwill الشهرة المشتراه

Subsidiary المنشأة التابعة

Unconfirmed (Unrealized) Profits (Losses) غير المحققة الأرباح (الخسائر) غير المحققة

Wholy Owned Subsidiary منشأة تابعة مملوكة بالكامل

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار توحيد القوائم المالية الموضوع الرئيسي: نطاق المعيار الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
تحديد نطاق	_ يحدد هذا	اختلاف	يتفق المعيار	يجب أن يطبق هذا المعيار	يحدد هذا المعيار
المعيار بصورة	المعيار متطلبات	غير	المعتمد في	في إعداد وعرض القوائم	متطلبات العرض
شاملة وعلى نحو	العرض والإفصاح	جو هر ي	السعودية	المالية الموحدة لمجموعة من	والإفصاح المتعلقة
مفصل أكثر	المتعلقة بالقوائم		والمعيار المعتمد	المنشآت تحت سيطرة	بالقوائم المالية
ملاءمة من تحديد	المالية الموحدة		في بعض دول	المنشأة الأم.	الموحدة للمنشأت
النطاق بشكل عام.	للمنشآت الهادفة		مجلس التعاون	كذلك يجب أن يطبق هذا	الهادفة للربح التي
	للربح التي لها		الأخرى في أن	المعيار في المحاسبة عن	لها منشآت تابعة
	منشآت تابعة،		نطاق المعيار	الاستثمارات في المنشآت	بغض النظر عن
	بغض النظر عن		يشمل تحديد	التابعة في القوائم المالية	حجمها وشكلها
	حجمها وشكلها		متطلبات العرض	المنفصلة للمنشأة الأم.	النظامي.
	النظامي		والإفصاح	لا يتعامل هذا المعيار مع:	لا ينطبق هذا
	(القانوني).		المتعلقة بالقوائم	أ – طرق المحاسبة عن	المعيار على
	لا ينطبق هذا		المالية الموحدة	اندماج المنشأت بما في ذلك	المنشأت المملوكة
	المعيار على		للمنشآت الهادفة	الشهرة الناتجة عن اندماج	بالكامل لمنشآت
	المنشأت المملوكة		للربح. ويستبعد	المنشآت.	أخرى.
	بالكامل لمنشأة		المعيار المعتمد	ب- المحاسبة عن	
	أخرى.		في السعودية	الاستثمارات في المنشأت	
	ــ تقرأ فقرات هذا		المنشأت المملوكة	الزميلة.	
	المعيار في سياق		بالكامل لمنشأت	ج- محاسبة الاستثمارات في	
	ما ورد في الإطار		أخرى من نطاق	المشروعات المشتركة.	
	الفكري للمحاسبة		هذا المعيار، بينما		
	المالية ومعيار		يستبعد المعيار		
	العرض والإفصاح		المعتمد في بعض		
	العام .		دول المجلس من		
	يطبق هذا المعيار		نطاق المعيار كلا		
	على الاستثمارات		مما يلي:		
	ذات الأهمية		أ – طرق		
	النسبية.		المحاسبة عن		
			اندماج المنشآت		
			بما في ذلك		
			الشهرة الناتجة		

الأسباب	النص المقترح	الإستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
			عن اندماج		
			المنشأت.		
			ب- المحاسبة		
			عن الاستثمارات		
			في المنشآت		
			الزميلة.		
			ج- محاسبة		
			الاستثمارات في		
			المشروعات		
			المشتركة.		

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار توحيد القوائم المالية الموضوع الرئيسي: هدف المعيار الموضوع الفرعي: الهدف

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
من الأهمية بمكان تحديد هدف المعيار	يهدف هذا المعيار إلى تحديد الأسس التي يتم بموجبها توحيد القوائم المالية والإجراءات الواجب إتباعها	اختلاف جو ه <i>ر ي</i>	بينما يحدد المعيار السعودي هدف المعيار فإن المعيار الدولي لم يتضمن تحديد الهدف	لم يرد ذكر لهدف المعيار	يهدف هذا المعيار إلى تحديد الأسس التي يتم بموجبها توحيد القوائم المالية والإجراءات
	عند إعداد تلك القوائم المالية ومتطلبات العرض والإفصاح المتعلقة بها ، بحيث تظهر ، بعدل ، المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها.				عند إعداد تلك القوائم المالية ومتطلبات العرض والإفصاح المتعلقة بها، بهدف أن تظهر بعدل، المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها.

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار توحيد القوائم المالية الموضوع الرئيسي: أسس توحيد القوائم المالية الموضوع الفرعي:

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
الأسباب يعتبر ما ورد في المعتمد في السعودية أكثر السعودية أكثر وملاءمة.	يجب توحيد القوائم المالية عندما تتو افر على منشأة أو على منشأة أو المنشآت الأخرى المنشآت التابعة)، سواء (المنشآت) أكانت المنشأة التابعة محلية أو البنية. وإذا التابعة مؤقتة، على المنشأة التابعة مؤقتة، أو كانت المنشأة التابعة في حالة أو كانت المنشأة	الاستنتاج اختلاف في تنظيم هيكل المعيار	المقارنة يختلف المعيار الدولي عن المعيار المعيار المعيار المعيار المعيار المعيار المعيار المالية جزءا مما يتضمن المعيار الدولي في نطاق المعيار ويعتبر المعيار المعتدد ما ورد في المعيار المعتدد المعيار المعتدد أكثر تحديدا ووضوحا.	بعض دول مجلس التعاون التعاون المعايير الدولية) التمايير الدولية) التي تصدر قوائم مالية موحدة أن توحد القوائم المالية لكل المنشأت والمحلية باستثناء الحالات التالية: الحالات التالية: الحالات التالية: الحالات التالية: المنشأة التابعة تم تملكها السيطرة مؤقتا لأن ولكن يتم الاحتفاظ بها المستقبل القريب. بقصد التخلص منها في ولكن يتم الاحتفاظ بها المستقبل القريب. بب إذا كانت المنشأة التبعة تعمل تحت قيود بب ألموال للمنشأة الأم. قدرتها على تحويل تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية الكل المنشأت التي	في السعودية يجب توحيد القوائم المالية عندما تتوافر المنشأة سيطرة على منشأة أو المنشآت الأخرى المنشآت التابعة)، سواء التابعة محلية أو المنشآت كانت المنشأة التابعة محلية أو التابعة موقتة، على المنشأة التابعة مؤقتة، ولإذا التابعة في حالة أو كانت المنشأة التابعة في حالة أو كانت المنشأة
	في هذه الحالة توحيد القوائم المالية لهذه المنشأة التابعة.			تسيطر عليها المنشأة الأم فيما عدا الحالات الأم فيما عدا الحالات السابقة. ويفترض تحقق المنشأة الأم، بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال منشآت تابعة، أكثر من نصف مجموع حقوق التصويت. وتتوافر السيطرة أيضا حتى عند تملك المنشأة	في هذه الحالة توحيد القوائم المالية لهذه المنشأة التابعة.

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
				الأم نصف أو أقل من	
				نصف حقوق التصويت	
				في المنشأة وذلك في	
				أي من الحالات التالية: أ – السيطرة على أكثر	
				، – السيطرة على اكثر من نصف حقوق	
				التصويت نتيجة اتفاق	
				مع مستثمرين آخرين.	
				ب- القدرة على التحكم	
				في السياسات المالية	
				و التشغيلية للمنشأة في	
				اجتماعات مجلس	
				الإدارة أو أي مجلس	
				آخر معادل.	
				إذا كانت المنشأة الأم	
				هي بدورها منشأة تابعة	
				مملوكة بالكامل أو	
				بشکل شبه کامل، فإنها	
				لا تقوم بإعداد وعرض	
				قوائم مالية موحدة بشرط أن تحصل على	
				بشرط ال تحصل على مو افقة مالكي حقوق	
				الأقلية في حالة ما إذا	
				- ي ي كانت منشأة تابعة	
				مملوكة بشكل شبه	
				كامل. وتعني عبارة	
				مملوكة بشكل شبه	
				كامل أن المنشأة الأم	
				تملك ٩٠% أو أكثر من	
				مجموع حقوق	
				التصويت.	
				لا يتم استبعاد القوائم	
				المالية للمنشأة التابعة	
				من التوحيد بسبب أن نشاطات أعمالها	
				نشاطات اعمالها مختلفة عن نشاطات	
				محلفه عن تساطات أعمال المنشآت الأخرى	

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
				في المجموعة. ويتم الإفصاح في القوائم	
				المالية الموحدة في هذه الحالة عن معلومات	
				إضافية عن الأنشطة المختلفة للمنشآت	
				التابعة.	

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار توحيد القوائم المالية الموضوع الرئيسي: إجراءات توحيد القوائم المالية الموضوع الفرعي:العمليات بين منشآت المجموعة الواحدة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
أن يتم تحديد القوائم المالية الموحدة وفق تسلسل واضح يسهل معه تطبيقه.	- يجب اتباع الخطوات التالية حتى تفصح القوائم المالية معلومات مالية عن المجموعة عن المجموعة المستثمار المنشأة واحدة: مقابل استبعاد منشأة تابعة مقابل استبعاد المنشأة التابعة المنشأة التابعة المنشأة المالية الماشأة المسيطرة في كل المنشأة المالية المائية والمنائة المحول والخصوم من الأصول البنود المتماثلة والمحسوم والخصوم والخصوم والخصوم والخسائر.	اختلاف غیر جو هر ی	يتضمن المعيار الدولي طريقة وخطوات إعداد الموحدة في تسلسل واضح بينما يتضمن المعيار المعيار المعودي نفس الإجراءات دون التسلسل.	يتم تجميع القوائم المالية المنشأة الأم ومنشأتها طريق جمع البنود طريق جمع البنود والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات. التالية حتى تفصح عن معلومات مالية عن المجموعة كمنشأة عن معلومات مالية عن المنشأة الأم في كل المنشأة الأم في كل المنشأة البعة مقابل المنشأة التابعة. المنشأة التابعة. والإفصاح عنها في المنشأة التابعة والإفصاح عنها في المنشأة الأم وي كل المنشأة التابعة والإفصاح عنها في المنشأة الموحدة منفصلة عن الميزانية العمومية والإفصاح عنها في المنشأة الأم. وتتكون ملكية حملة أسهم الالتزامات وحقوق الأقلية حملة أسهم الأصول من: حقوق الأقلية حقوق الأقلية عن المنشأة الأم. وتتكون حقوق الأقلية عن المنشأة الأم. وتتكون حقوق الأقلية حملة أسهم الأصول من:	يجب استبعاد جميع استثمارات المجموعة الواحدة فيما المأرصدة يجب استبعاد الأرصدة المألية المتبادلة والمعاملات المجموعة المحموعة المحموعة المحموعة والمعاملات المحموعة والمعاملات بين منشآت المحققة الناتجة والمعاملات بين منشآت المحموعة من العمليات المجموعة من العمليات المجموعة من العمليات المحموعة المأرباح والمعاملات بين على الأرباح المحموعة المأرباح المحموعة المأرباح المحموعة المأرباح المحموعة المخموعة المأرباح المحموعة المخموعة المأرباح المحموعة المأرباح المحموعة المأرباح المحموعة المأرباح المحموعة المأرباح أو إذا كانت المحموعة المذكورة في
	حقوق الملكية			.0 · 0 <i>j</i> —2·	الفقرة (السابقة)

المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس المقترح الأسباب المعاون (المعايير المعايير المعاي
التجة عن المسجل في عبر المسيطرة المسجل في عمل المسلم القيمة المسيطرة السيطرة السيطرة المسجلة المسيطرة في المسيطرة

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	المالية المتبادلة			استبعاد الخسائر غير	عملية الشراء
	بین منشآت			المحققة الناتجة عن	في هذه الحالة
	المجموعة. كما			المعاملات المالية	تعد استردادا
	يجب استبعاد			المتبادلة التي تم	ضمنيأ للسندات
	كامل الأرباح			خصمها للوصول إلى	من وجهة نظر
	والخسائر غير			القيمة المسجلة للأصول	المجموعة،
	المحققة الناتجة			ما لم تكن التكلفة غير	وتعد أ <i>ى</i>
	عن العمليات			قابلة للاسترداد.	مكاسب أو
	و المعاملات بين				خسائر تتشأ عن
	منشآت				عملية الشراء
	المجموعة				محققة. وتتتج
	الواحدة من				تلك المكاسب أو
	القوائم المالية				الخسائر عن
	الموحدة.				الفرق بين تكلفة
	د- يجب استبعاد				الشراء بالنسبة
	كامل الأرصدة				للمنشأة المشترية
	و المعاملات				والقيمة الدفترية
	المالية المتبادلة				للسندات في
	بما في ذلك				سجلات المنشأة
	المبيعات				المصدرة. وإذا
	والمصروفات				كانت حصة
	وتوزيعات				السيطرة في المنشأة
	الأرباح. كما				
	يجب استبعاد				المصدرة تقل عن ١٠٠%
	كامل الأرباح				عل ۱۹۹۰ فإنه يجب تقسيم
	غير المحققة				قائد يجب تعسيم تلك المكاسب أو
	الناتجة عن				لك المكالب او الخسائر بين
	المعاملات المالية				المنشأة
	المتبادلة				المسيطرة
	والمدرجة في				المسيطرة وحقوق الملكية
	القيمة المسجلة				وسوى المسيطرة،
	للأصول مثل				حسب نسبة
	المخزون الله المناثلة				حصة كل منها
	والأصول الثابتة.				في المنشأة،
	ويجب أيضاً				المصدرة بنفس

الأسياب	النص المقترح	الإستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	استبعاد الخسائر				الطريقة
	غير المحققة				المذكورة في
	الناتجة عن				الفقرة (١٠٩).
	المعاملات المالية				
	المتبادلة التي تم				
	خصمها للوصول				
	إلى القيمة				
	المسجلة				
	للأصول.				
	_ إذا كانت				
	الأرباح أو				
	الخسائر				
	المذكورة في				
	الفقرة (٨) ناتجة				
	عن مبيعات				
	قامت بها منشأة				
	تابعة، حصة				
	السيطرة فيها أقل				
	من ۱۰۰% فانه				
	يجب تقسيم تلك الأرباح أو				
	الخسائر بين				
	الملاك في أسهم				
	المنشأة التابعة،				
	كل حسب نسبة				
	ملكيته. وتخفيض				
	حصة كل مالك				
	فی صافی دخل				
	التابعة بمقدار				
	حصته من تلك				
	الأرباح أو				
	الخسائر الناتجة				
	عن مبيعات				
	التابعة إلى				
	منشآت داخل				

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	المجموعة				
	الو احدة.				
	ــ عند قيام إحدى منشآت				
	المجموعة بشراء				
	سندات سبق أن				
	أصدرتها منشأة				
	أخرى في				
	المجموعة				
	لطرف ثالث				
	خارج المجموعة فإن عملية				
	الشراء في هذه				
	الحالة تعدّ				
	استردادا ضمنيا				
	للسندات من				
	وجهة نظر				
	المجموعة، وتعدّ				
	أي مكاسب أو				
	خسائر تتشأ عن				
	عملية الشراء محققة. وتنتج				
	محققه. وتنتج تلك المكاسب أو				
	الخسائر عن				
	الفرق بين تكلفة				
	الشراء بالنسبة				
	للمنشأة المشترية				
	والقيمة الدفترية				
	للسندات في				
	سجلات المنشأة				
	المصدرة. وإذا كانت مد ت				
	كانت حصة السيطرة في				
	السيطره في المصدرة				
	تقل عن ١٠٠%				

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	فإنه يجب تقسيم تلك المكاسب أو الخسائر بين المنشأة المسيطرة غير المسيطرة، خير المسيطرة، حصة كل منها في المنشأة المصدرة، بنفس المذكورة في الفقرة (٨).				

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار توحيد القوائم المالية الموضوع الرئيسي: حقوق الملكية غير المسيطرة الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون	المعايير المعتمدة
		<u></u> ,		(المعايير الدولية)	في السعودية
النص في المعيار	_ يتم خصم	لا يوجد	لا يوجد اختلاف.	يجب عرض حقوق الأقلية	يتم خصم حصة
السعودي أكثر	حصة حقوق	اختلاف.		في صافي أرباح المجموعة	حقوق الملكية غير
وضوحاً.	الملكية غير			بشكل مفصل.	المسيطرة في
يفضل إظهار	المسيطرة في			تتكون حقوق الأقلية في	صافي أرباح
حقوق الأقلية في	صافي دخل			صافي أصول المنشآت	المنشآت التابعة
صافي أصول	المنشآت التابعة			التابعة من:	للفترة المحاسبية
المنشآت التابعة	للفترة المحاسبية			أ — قيمة حقوق الأقلية في	الجارية من
في قائمة المركز	الجارية من صافي			تاريخ السيطرة.	صافي ربح
المالي الموحدة	دخل المجموعة،			ب- نصيب الأقلية من	المجموعة،
بصورة منفصلة	للوصول لصافي			التغيرات في حقوق الملكية	للوصول للربح
عن الخصوم	الدخل الموحد			منذ تاريخ السيطرة.	الموحد
وحقوق مساهمي	للمجموعة.			يقضي المعيار الدولي	للمجموعة.
المنشأة الأم نظرأ	ــ تتكون حقوق			بإظهار حقوق الأقلية في	تتكون حقوق
لأنها لا تمثل	الملكية غير			صافي أصول المنشآت	الملكية غير
النزاما على	المسيطرة في			التابعة في الميزانية الموحدة	المسيطرة في
المنشأة الأم كما	صافي أصول			بصورة منفصلة عن	صافي أصول
أنها لا تمثل جزءاً	المنشآت التابعة			الالتز امات وحقوق ملكية	المنشآت التابعة
من حقوق الملكية	الموحدة من:			مساهمي المنشأة الأم.	الموحدة من:
لمساهمي الأم.	أ - قيمة حقوقهم				أ — قيمة حقوقهم
	في تاريخ تحقق				في تاريخ تحقق
	السيطرة.				السيطرة.
	ب- حصتهم في				ب- حصتهم في
	التغيرات (الزيادة				التغيرات (الزيادة
	أو النقصان) التي				أو النقصان) التي
	حدثت في حقوق				حدثت في حقوق
	الملكية من تاريخ				الملكية من تاريخ
	السيطرة وحتى				السيطرة وحتى
	تاريخ إعداد				تاريخ إعداد
	القوائم المالية				القوائم المالية
	الموحدة.				الموحدة.
	_ يجب إظهار				يجب إظهار
	حقوق الأقلية في				حقوق الملكية غير
	صافي أصول				المسيطرة في

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعليير المعتمدة في السعودية
	المنشآت التابعة				صافي أصول
	كبند مستقل في				المنشآت التابعة
	قائمة المركز				كبند مستقل في
	المالي الموحدة				قائمة المركز
	وبشكل منفصل				المالي الموحدة
	عن الخصوم				من ضمن حقوق
	وحقوق مالكي				الملكية باسم
	المنشأة المسيطرة.				(حقوق الملكية
					غير المسيطرة).

الدراسة التحليلية المقارنة السيطرة عن طريق الشراء المعيار: معيار توحيد القوائم المالية الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
تستند المعايير	ــ يجب تقويم	اختلاف	لا يوجد اختلاف	تقوم بالقيمة العادلة الجارية	يجب تقويم أصول
الدولية إلى الرأي	أصول والتزامات	غير	بين المعيارين	في تاريخ تحقق السيطرة.	والتزامات المنشأة
الأرجح في	المنشأة التابعة	جو ه <i>ر ي</i> .	يشأن كيفية تقويم		التابعة المشتراة بالقيم
معالجة الشهرة	المشتراة بالقيم		أصول وخصوم		العادلة القائمة في
الناتجة عن	العادلة القائمة في		المنشأة التابعة،		تاريخ الشراء،
السيطرة. ذلك أن	تاريخ الشراء،		حيث يتفق		واستخدام تلك القيم
المبلغ الذي تدفعه	واستخدام تلك القيم		المعياران على		أساساً لإعداد القوائم
المنشأة المشترية	أساسا لإعداد		ضرورة تقويمها		المالية الموحدة التي
إما أن يمثل مقابل	القوائم المالية		بالقيم العادلة في		تعد في تاريخ الشراء
لشهرة السيطرة أو	الموحدة التي تعد		تاريخ الشراء. كما		أو أي تاريخ بعده.
مقابل الشهرة	في تاريخ الشراء		يتفق المعياران في		إذا تم شراء المنشأة
للمنشأة التابعة.	أو أي تاريخ بعده.		معالجة الانخفاض		بالكامل (بنسبة
وفى الحالة الأولى	_ إذا تم شراء		في تكلفة الشراء		۱۰۰%) بتكلفة تزيد
فإنه لا يكون هناك	المنشأة بالكامل		عن القيمة العادلة		عن القيمة العادلة
مقابل للأقلية حيث	(بنسبة ۱۰۰%)		لصافي الأصول		لصافي أصولها في
أن الشهرة تمثل	بتكلفة تزيد عن		بتوزيعها على		تاريخ الشراء، فإن
فقط شهرة	القيمة العادلة		الأصول غير		الفرق بين تكلفة
سيطرة. أما في	لصافي أصولها		المتداولة، فيما عدا		الشراء والقيمة العادلة
الحالة الثانية فإن	في تاريخ الشراء،		الاستثمار ات		لصافي الأصول يعد
إظهار نصيب	فإن الفرق بين		طويلة الأجل في		شهرة في القوائم
المنشأة المشترية	تكلفة الشراء		أوراق مالية.		المالية الموحدة.
فقط من شهرة	والقيمة العادلة		ويختلف المعيار		إذا تم شراء حصة
المنشأة التابعة	لصافي الأصول		الدولي عن المعيار		تقل عن ١٠٠% من
يستند إلى المعالجة	يعدّ شهرة في		المعتمد في		قيمة المنشأة بتكلفة
المحاسبية	القوائم المالية		السعودية في أن		تزيد عن القيمة
المتعارف عليها	الموحدة.		الأول يستبعد		العادلة للحصة
بعدم تسجيل	_ إذا تم شراء		معالجة الشهرة من		المشتراة، فإن الفرق
الشهرة إلا إذا تم	حصة تقل عن		نطاق المعيار		بين تكلفة الشراء
دفع مقابل لها.	۱۰۰% من قیمة		(السابع		والقيمة العادلة
ومن ثم فإن إظهار			والعشرون) مع		للحصة المشتراة يعد
نصيب الأقلية من	عن القيمة العادلة		الإحالة إلى		حصة المنشأة
شهرة المنشأة	للحصة المشتراة		المعيار الدولي		المسيطرة (المشترية)
التابعة لا يستند	فإن الفرق بين		الثاني والعشرين.		في الشهرة، ويستخدم

الأسياب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
إلى مبرر نظراً	تكلفة الشراء		ولم يتطرق	, , ,	هذا الفرق أساساً
لأن الأقلية لم تدفع	والقيمة العادلة		المعيار الدولي		لحساب إجمالي
في الواقع مُقابِلُ	للحصة المشتراة		لحالة ما إذا كانت		الشهرة التي تشمل
لذلك النصيب من	تعتبر حصة		المنشأة المشترية		حصة المنشأة
الشهرة.	المنشأة المسيطرة		تمتلك استثمارات		المسيطرة وحصة
	(المشترية) في		سابقة في المنشأة		حقوق الملكية غير
	الشهرة		المشتراة قبل		المسيطرة.
	<u> يت</u> م استنفاد		تاريخ عملية		يتم إطفاء الشهرة
	الشهرة التي تتشأ		الشراء التي أدت		التي تتشأ عن طريق
	عن طريق الشراء		إلى تحقيق		الشراء خلال العمر
	خلال العمر		السيطرة.		الافتر اضي للمنفعة
	الافتراضي للمنفعة				المتوقعة من تلك
	المتوقعة من تلك				الشهرة أو خلال ٤٠
	الشهرة أو خلال				عاماً، أيهما أقصر .
	۲۰ عاماً، أيهما				إذا كانت تكلفة
	أقصر .				الشراء أقل من القيمة
	_ إذا كانت تكلفة				العادلة للحصة
	الشراء أقل من				المشتراة، فيجب
	القيمة العادلة				تخفيض القيم العادلة
	للحصة				الجارية للأصول غير
	المشتراة، فيجب				المتداولة، ما عدا
	تخفيض القيم				الاستثمارات طويلة
	العادلة الجارية				الأجل، في أوراق
	للأصول غير الشالة الما				مالية بالفرق بين التحانة التاراة
	المتداولة، ما عدا				التكلفة والقيمة العادلة
	الاستثمارات				للحصة المشتراة.
	طويلة الأجل، في أوراق مالية				ويوزع هذا الفرق على تلك الأصول
	اور اق مالية بالفرق بين التكلفة				على للك الاصلول بالتناسب بين قيمها
	بالفرق بين التخلفة و القيمة العادلة				بالتفاسب بين فيمها الدفترية.
	و العيمة العادلة للحصة المشتراة.				التقارية. اذا كانت المنشأة
	للخصنة المسلاراة. ويوزع هذا الفرق				ردا كانت المنساه المشترية تمتلك
	ويورع هد العرق على تلك الأصول				استثمارات سابقة في
	بالتناسب بين قيمها				المنشأة المشتراة (قبل
	بــــــب بين ـيـــه الدفترية.				تاريخ عملية الشراء
					التي أدت إلى تحقق
					ي السيطرة) فإن تكلفة

الأسباب	النص المقترح	الإستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
					الشراء في هذه الحالة
					هي حاصل جمع القيمة الدفترية
					للاستثمارات السابقة
					والقيمة المدفوعة مقابل الاستثمارات
					الجديدة التي أدت إلى
					تحقق السيطرة.

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار توحيد القوائم المالية الموضوع الرئيسي: التغير في حصة السيطرة (نسبة الملكية في التابعة)

الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
يعتبر المعيار	_ إذا كانت	اختلاف	لم ترد في	لم يرد في المعيار	إذا حصل تغير
المعتمد في	المنشأة المشترية	جوهرا	المعيار الدولي	الدولي إشارة لهذا	في حصة
السعودية أكثر	تمتلك استثمارات		إشارة لحالة	الموضوع.	السيطرة دون أن
شمو لا، ويحدد	سابقة في المنشأة		تغير حصة		يؤدي إلى فقد
كيفية معالجة	المشتراة (قبل		السيطرة دون أن		المنشأة
التغير في	تاريخ عملية		تؤدى إلى فقد		لسيطرتها على
حصة السيطرة	الشراء التي أدت		المنشأة		التابعة فيجب:
بطريقة واضحة	إلى تحقق		لسيطرتها على		- استخدام نسب
ومحددة.	السيطرة) فإن		المنشأة التابعة.		حصص الملكية
	تكلفة الشراء في		ويتفق المعيار		القائمة في تاريخ
	هذه الحالة هي		مع المعيار		إعداد القوائم
	حاصل جمع		المعتمد في		المالية الموحدة
	القيمة الدفترية		السعودية في		لحساب كل من
	للاستثمارات		ضرورة		حصة المنشأة
	السابقة والقيمة		الاعتراف		المسيطرة
	المدفوعة مقابل		بالمكاسب		وحصة حقوق
	الاستثمارات		و الخسائر		الملكية غير
	الجديدة التي أدت		المترتبة على		المسيطرة في
	إلى تحقق		بيع المنشأة		صافي أصول
	السيطرة.		لحصة السيطرة		التابعة.
	التغير في حصة		جزئيا أو كليا.		- إجراء
	السيطرة (نسبة		وعلمي الرغم من		التسويات
	الملكية في		أن المعيار		اللازمة لتحديد
	المنشأة التابعة):		الدولي لم يختلف		صافي الدخل
	_ إذا حصل		عن المعيار		الموحد وحصة
	تغير في حصة		المعتمد في		حقوق الملكية
	السيطرة دون أن		السعودية في		غير المسيطرة
	يؤدي إلى فقد		معالجة حالة		في صافي دخل
	المنشأة		احتفاظ المنشأة		التابعة.
	لسيطرتها على		باستثمارات في		- عدم إثبات أي
	التابعة فيجب:		منشأة كانت		مكاسب أو

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	استخدام نسب الفاكية العداد القوائم الماكية الموحدة المساب كل من المسيطرة في المسيطرة وحصة حقوق الملكية الموحد وحصة حقوق الملكية الموحد وحصة حقوق الملكية الموحد وحصة مكاسب أو عدم إثبات أي التغيرات في حسائر تنشأ عن مكاسب أو حصة السيطرة لحصة السيطرة المنشأة المسيطرة المنسأة المسيطرة المنسأة المكاسب المناسب المكاسب ال		rily in display in the second		خسائر تنشأ عن التغيرات في حصة السيطرة. وفي حالة بيع المسيطرة لحصة السيطرة جزئيا الأمر السيطرة جزئيا الأي يترتب أو الخسائر المكاسب السيطرة، يجب عملية البيع فور التمامها. وتتمثل عملية البيع والقيمة البيع و القيمة البيع و القيمة المنتفار أي منشأة كانت باستثمارات في المنشأة السيطرة عليها، تأوي منشأة كانت باستثمارات في المنشأة السيطرة عليها، تأويم تلك المستثمارات في المنشأة السيطرة عليها، تأويم تألك المكاسب أو السيطرة عليها، تأويم تألك الملاية في المنشأة المارية في السيطرة فقد المارية في السيطرة.
	أو الخسائر				

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	الناتجة عن				
	عملية البيع فور				
	إتمامها. وتتمثل				
	تلك المكاسب أو				
	الخسائر في				
	الفرق بين سعر				
	البيع والقيمة الدفترية للحصة				
	التقرية للحصة المبيعة.				
	سبيعاء. _ إذا احتفظت				
	المنشأة				
	باستثمارات في				
	أي منشأة كانت				
	تأبعة ثم فقدت				
	السيطرة عليها،				
	فيجب تقويم تلك				
	الاستثمار ات				
	بقيمتها العادلة				
	الجارية في				
	تاريخ فقد				
	السيطرة، وتعتبر				
	هذه القيمة تكلفة المستشار				
	للاستثمار اعتبار ا من ذلك				
	اعتبارا من دنك التاريخ.				
	الرين.				

الدراسة التحليلية المقارنة المعيار: معيار توحيد القوائم المالية الموضوع الرئيس: الفترات المالية

الفرعي:	الموضوع
ر ي	

المعايير المعتمدة في السعودية
في السعودية
•
يجب عدم
استبعاد منشأة
تابعة من القوائم
المالية الموحدة
لمجرد اختلاف
فترتها المالية
عن الفترة
المالية للمنشأة
المسيطرة.
يجب أن تغطي
القوائم المالية
للمنشأة التابعة
المضمنة في
القوائم المالية
الموحدة نفس
الفترات المالية
التي تغطيها
القوائم المالية
للمنشأة
المسيطرة. وإذا
تأكد للمنشأة
التابعة عدم
ملاءمة ذلك
لنشاطها، فيجوز
لها الخروج
عنه، شريطة أن
تفصح عن
المبررات التي
أدت إلى ذلك.
عند اختلاف
الفترة المالية
لمنشآت

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	المجموعة الواحدة يجب المتخدام آخر استخدام آخر للمنشآت التابعة على ألا يزيد على ألا يزيد القرق بين تاريخ إعداد القوائم المالية للمنشآت المالية المنشآت المالية المنشآت المالية أشهر جميع الأحوال، المحالة إجراء ويجب في هذه والمعاملات التي أثر الأحداث التاريخين، إذا خلال المدة بين قامت بها التابعة والمعاملات التي الأحداث تلك التاريخين، إذا خلال المدة بين قامت بها التابعة والمعاملات التي تؤثر تأثيرا مهما والمعاملات الأحداث الأحداث المحداث المحداث المركز تؤثر تأثيرا مهما الموحدة.				المجموعة الواحدة يجب المنشآت التابعة قوائم مالية معدة على ألا يزيد على ألا يزيد الفرق بين تاريخ إعدادها وتاريخ المسيطرة، في المسيطرة، في المسيطرة، في عن ثلاثة أشهر جميع الأحوال، التاريخ المعاملات التي والمعاملات التي والمعاملات التي كانت تلك التاريخين، إذا خلال المدة بين قامت بها التابعة والمعاملات التي والمعاملات التي تلك التاريخين، إذا خلال المدة بين قامت تاثيرا مهما والمعاملات الأحداث تؤثر تأثيرا مهما الموحدة.

الدراسة التحليلية المقارنة السياسات المحاسبية المعيار: معيار توحيد القوائم المالية الموضوع الرئيسي: السياسات المحاسبية الموضوع الفرعي:

	1				,
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
الأسباب وضوح وشمول النص الوارد في المعيار المعتمد في السعودية.	يجب أن التابعية سياسيات التابعية محاسبية المنشأة مع محاسبية المنشأة المحاسبية المنشأة المسيطرة، فيما المتشابهة، إلا إذا يتعلق بالعمليات المنرورة الحالة يجب غير ذلك. وفي القوائم المالية المترتبة الموحدة مع توزيع القوائم المالية التعديلات بين على تلك المترتبة المنشأة المسيطرة في وحقوق الملكية المنشأة التابعة.	الاستنتاج لا يوجد الهنالاف	المقارنة المعايير المعتمدة في السعودية وبعض دول مجلس التعاون السياسات المحاسبية.	دول مجلس التعاون	في السعودية بيجب أن تستخدم المنشآت التابعة السياسات محاسبية السياسات المحاسبية للمنشأة المحاسبية للمنشأة المتشابهة، إلا إذا يتعلق بالعمليات المتشابهة، إلا إذا إجراء التعديلات الخرمة عند إعداد إجراء التعديلات الموحدة مع توزيع القوائم المالية الأثار المترتبة المتعديلات بين على تلك وحقوق الملكية المنشأة المسيطرة يجب عدم استبعاد القوائم المالية القوائم المالية
	استبعاد منشأة تابعة من القوائم المالية الموحدة لمجرد اختلاف سياستها المحاسبية عن السياسة المحاسبية المنشأة				الموحدة لمجرد اختلاف سياستها المحاسبية عن السياسة المحاسبية للمنشأة المسيطرة.

الأسباب	النص المقترح	الإستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	المسيطرة.				
	ــ يجب اتباع نفس إجراءات				
	توحيد القوائم				
	المالية الواردة في الفقرات (٧ إلى				
	۲۷) من هذا				
	المعيار عند إعداد القوائم المالية				
	العو الم المالية المجمعة.				

الدراسة التحليلية المقارنة

الموضوع الرئيس: الإفصاح

اسم المعيار: معيار توحيد القوائم المالية

الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	يجب الإفصاح	لا يوجد	لا يوجد اختلاف	إذا لم يتم إعداد قوائم	يجب الإفصاح
	عما يأتي عند	اختلاف	جو ہ <i>ري</i> بين	مالية موحدة بسبب	عما يأتي عند
	إعداد القوائم	جو هري	المعيار الدولي	كون المنشأة الأم	إعداد القوائم
	المالية الموحدة:		والمعيار المعتمد	بدورها منشأة تابعة	المالية الموحدة:
	_ السياسة التي		في السعودية.	مملوكة بالكامل أو	١ - السياسة
	تتبعها المنشأة			بشكل شبه كامل فإنه	التي تتبعها
	المسيطرة لإعداد			يجب الإفصاح عن	المنشأة
	القوائم المالية			أسباب عدم عرض	المسيطرة
	الموحدة لمنشأتها			قوائم مالية موحدة	لإعداد القوائم
	التابعة، ويجب			وتوضح أسس	المالية الموحدة
	أن يكون هذا			المحاسبة عن المنشأت	لمنشأتها التابعة،
	الإفصاح جزءا			التابعة في قوائمها	ويجب أن يكون
	من إيضاح			المالية المنفصلة كما	هذا الإفصاح
	السياسات			يجب الإفصاح عن اسم	جزءًا من
	المحاسبية			وعنوان منشأتها الأم	ايضاح
	المهمة.			التي تتشر قوائم مالية	السياسات
	_ نسبة حقوق			موحدة.	المحاسبية
	الملكية للمنشأة			إذا كان استخدام المنشأة	المهمة.

المقارنة الاستنتاج النص المقترح الأسباب	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير
المقارنة الاستنتاج النص المقترح الأسياب	بالمنكز	= : :
	دول مجلس التعاون	المعتمدة
	(المعايير الدولية)	في السعودية
المسيطرة في	التابعة لسياسات	٢ - نسبة حقوق
المسيطرة في المنشآت التابعة	محاسبية متماثلة مع	۱- تسبب حقوق الملكية للمنشأة
التي تشملها	محسبيه متمانه مع السياسات المحاسبية	الملكية للملكاة المسيطرة في
التي المملية القوائم المالية	السياسات المحاسبية للمنشأة الأم غير عملي	المسيصره في المنشآت التابعة
العوائم المالية الموحدة.	فانه يتعين الإفصاح عن	المسات التابعة التابعة التي التي التي التي التي التي التي التي
الموحدة. _ نسبة حقوق	قابه يتعين الإقصاح عن الله الحقيقة، كما يتعين	التي تسمتها القوائم المالية
سبب عدوق الملكية للمنشأة	الإفصاح عن البنود	العوالم المالية الموحدة.
المندية المساه المسيطرة في	المتأثرة باستخدام	الموحدة. ٣- نسبة حقوق
المسيطرة في المنشآت التابعة	سیاسات محاسبیة غیر	۱- تسبه حقوق الملكية للمنشأة
التي لا تشملها	سیاسات محاسبیه عیر متماثلة.	الملكية للمنساة المسيطرة في
التي لا تسمتها القوائم المالية	منمانية. كذلك يجب الإفصاح	المسيطره في المنشآت التابعة
القوائم المالية الموحدة.	كدلك يجب الإقصاح عما يلي :	المساك النابعة التي لا تشملها
الموحدة. أساس	عما يىي . - قائمة بأسماء	التي لا تسملها القوائم المالية
ـــ الساس المحاسبة عن	- فالمه باسماء وعناوين ونسب الملكية	القوائم المالية الموحدة.
المحاسبة عن المنشآت التابعة	وعدوين وتسب الملكية في المنشآت التابعة	الموحدة. ٤ - أساس
القي لا تشملها	في المنسات التابعة الهامة.	المحاسبة عن
التي لا تسمتها القوائم المالية	الهامة. - الأسباب التي أدت	المحاسبة عن المنشأت التابعة
العوائم المالية المواتم الموحدة.	Ψ.	المساك التابعة التي لا تشملها
الموحدة. _ الشهرة التي	إلى عدم توحيد القوائم المالية لبعض المنشآت	التي لا تسملها القوائم المالية
تشأ نتيجة	المالية لبغض المسات التابعة.	القوائم المالية الموحدة.
للسيطرة عن	سابعه. - أثر شراء أو بيع	الموحدة. ٥- الشهرة التي
للسيطرة على اطريق الشراء	- الر سراء أو بيع المنشآت التابعة على	2- السهره التي تتشأ نتيجة
طريق القسراء الأصول	المركز المالي ونتائج	ست سيب. للسيطرة عن
غير الملموسة	العمليات الموحدة.	طريق الشراء
في قائمة المركز	- طبيعة العلاقة بين - طبيعة العلاقة بين	صريق المصراء ضمن الأصول
لقي عدد المالي الموحدة.	المنشأة الأم والمنشأة	غير الملموسة
التعادي الموحدة. _ الفترة المالية	التابعة التي لا تملك	عير الملموسد في قائمة المركز
التي تغطيها	التابعة التي 2 تملك فيها المنشأة الأم أكثر	في قائمة المركز المالي الموحدة.
القوائم المالية	من نصف حقوق	الفترة ٦- الفترة
للمنشأة التابعة،	س تحمد حوى التصويت.	المالية التي
التي لا تتفق مدة	المصويت. - اسم المنشأة التي	تعطيها القوائم
قوائمها المالية	سم مصده سي تملك فيها المنشأة الأم	المالية للمنشأة
مع المدة المالية	أكثر من نصف حقوق	التابعة، التي لا
للقوائم المالية	التصويت ولكنها ليست	تتفق مدة قوائمها
للمنشأة	منشأة تابعة بسبب	المالية مع المدة
المسيطرة.		ي ع المالية للقوائم

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	الأحداث التي التبعة، أو العمليات العمليات العمليات المنشأة خلال أجرتها تلك المنشأة المالية المنشأة المنشأة التابعة، والفترة المالية مع المنشأة التابعة، المسيطرة المالية مع المنشأة التابعة، وقيم الملكية غير حصة حقوق المسيطرة في الملكية غير حمية حقوق المسيطرة في الملكية غير حمية حقوق المسيطرة في الملكية في ومقار ونسب وقيم الملكية في ومقار ونسب إعداد قوائم مالية موحدة بسبب إعداد قوائم مالية المسيطرة كون المنشأة التابعة. وقيم الملكية في ومقار ونسب إعداد قوائم مالية المنشأة التابعة. وقيم الملكية في ومقار ونسب المنشأة التابعة. وقيم الملكية في المنشأة التابعة. وقيم الملكية في المنشأة التابعة. موحدة بسبب إعداد قوائم مالية المسيطرة كون المنشأة التابعة مملوكة بسبب كامل أو بشكل المنشأة المنسطرة المنشأة المنشأة المنشأة المنشأة المنشأة المنسطرة المنشأة المنسطرة المنسطرة المنسطرة المنسأة المنسطرة الم			السيطرة أثر شراء أو بيع المنشآت التابعة على ونتائج العمليات الموحدة وعلى المبالغ المقابلة للفترة السابقة. الطريقة المستخدمة في المحاسبة عن المنشآت التابعة في القوائم المالية المنفصلة للمنشأة الأم.	المالية المنشأة المسيطرة. المسيطرة. التي ترتبط بالمنشأة التابعة، والمعاملات التي المنشأة خلال أمرتها تلك والفترة المالية المنشأة التابعة، والفترة المالية مع التي لا تتفق المنشأة التابعة، المسيطرة. المسيطرة. المسيطرة. المسيطرة. المسيطرة. المالية مع التي المسيطرة. المالية مع التي المسيطرة. المسيطرة. المسيطرة أو غير المسيطرة أو غير المسيطرة المنشأة ألا الماكية أو غير المسيطرة المنشأة ونسب وقيم بأسماء ومقار الماكية في ونسب وقيم الماكية في الماكية في المنشأت التابعة.
	يجب الإفصاح				

الأسباب	النص المقترح	الإستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض دول مجلس التعاون (المعايير الدولية)	المعايير المعتمدة في السعودية
	عن أسباب عدم				
	عرض قوائم				
	مالية موحدة				
	وتوضح أسس المحاسبة عن				
	المنشآت التابعة				
	في قوائمها				
	المالية المنفصلة،				
	كما يجب				
	الإفصاح عن				
	اسم وعنوان				
	منشأتها				
	المسيطرة التي				
	تنشر قوائم مالية موحدة.				
	موحده. ـــ إذا كان				
	ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				
	التابعة لسياسات				
	محاسبية متماثلة				
	مع السياسات				
	المحاسبية				
	للمنشأة				
	المسيطرة غير				
	عملي فإنه يتعين				
	الإفصاح عن تلك الحقيقة، كما				
	للك الكليفة، حما يتعين الإفصاح				
	يدين موسدي عن البنود التي				
	تتأثر باستخدام				
	سياسات				
	محاسبية غير				
	متماثلة.				

معیار رقم (۱۳)

معيار التقارير القطاعية

فهـرس معيار التقارير القطاعية

الصفحة	الموضوع	م
079	نطاق المعيـــار.	_,
079	هدف المعيار.	_۲
0 7 9	نص المعيـــــار.	_٣
٥٣٢	الإفصـــاح .	٤
070	التعاريـــــف.	_0
٥٣٧	المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها.	_~
079	الدراسة التحليلية المقارنة.	Y

معيار التقارير القطاعية

١ ـ نطاق المعيار:

1/۱ ينطبق هذا المعيار على كل شركة مساهمة ، ويفضل أن تطبق هذا المعيار المنشآت الأخرى الهادفة للربح وذلك بغض النظر عن شكلها النظامي. (الفقرة ۱)

7/١ ينطبق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة فقط إذا احتوى تقرير مالي واحد على كل من القوائم المالية الموحدة لشركة مساهمة والقوائم المالية المنفصلة للمنشأة الأم، أو لمنشأة أو أكثر من المنشآت التابعة لها. وإذا كانت المنشأة التابعة شركة مساهمة ، فإن المعيار ينطبق عليها عند إصدارها للتقرير المالي الخاص بها.

(الفقرة ٢)

7/١ ينطبق هذا المعيار على القوائم المالية للمنشأة المستثمرة فقط إذا احتوى تقرير مالي واحد على القوائم المالية لشركة مساهمة والقوائم المالية للمنشأة المستثمر فيها وتمت معالجة الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية. وإذا كانت المنشأة المستثمر فيها شركة مساهمة ، فإن المعيار ينطبق عليها عند إصدارها للتقرير المالي الخاص بها.

(الفقرة ٣)

1/1 تقرأ فقرات هذا المعيار في سياق ما ورد في الإطار الفكري للمحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٤)

٢ ـ هدف المعيار:

يهدف هذا المعيار إلى تحديد الإفصاح اللازم عن المعلومات القطاعية وذلك بغرض توفير معلومات عن أنشطة المنشأة المختلفة والمحيط الاقتصادي الذي تعمل به المنشأة ، بما يمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم أداء المنشأة ، وتقويم قدرتها على توليد التدفقات النقدية في المستقبل ، والتوصل إلى حكم مستثير حول وضع المنشأة بصفة عامة.

(الفقرة ٥)

٣ _ نص المعيار:

القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها:

- 1/۳ يجب أن تفصح المنشأة عن معلومات قطاعية عن كل قطاع تـشغيلي يتحقق فيه ما يلي :
 - أ تجاوز القطاع أحد الحدود الكمية الواردة في الفقرة (٩).
- ب- نتج القطاع عن الوفاء بالمتطلبات المحددة في الفقرتين (١٠، ١٠) من هذا المعيار.

(الفقرة ٦)

7/٣ مع مراعاة ما ورد بالفقرة (٦) أعلاه يجوز للمنشأة الإفصاح عن أي قطاعات تشغيلية أخرى.

(الفقرة ٧)

أسس تجميع القطاعات:

- ٣/٣ يتم تجميع قطاعين تشغيلين أو أكثر إذا كان التجميع يتفق مع هدف هذا المعيار ، وكان لهذه القطاعات نفس الخصائص الاقتصادية ، وكانت متشابهة في الأمور التالية :
 - _ المنتجات و/أو الخدمات.
 - _ طبيعة طرق الإنتاج.
 - _ أنواع وفئات العملاء الذين تقدم لهم المنتجات و/أو الخدمات.
 - _ الطرق المستخدمة لتوزيع المنتجات و/أو تقديم الخدمات.
 - _ البيئة النظامية.

(الفقرة ٨)

الحدود الكمية:

- ٤/٣ يجب الإفصاح عن كل قطاع تشغيلي حقق أيا من الحدود الكمية التالية:
- أ إذا بلغ إيراد القطاع ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات القطاعات على مستوى المنشأة ككل (تـشمل الإيـرادات التحـويلات بـين قطاعات المنشأة المختلفة).
- ب- إذا بلغت القيمة المطلقة لربح القطاع أو خسارته ١٠% أو أكثر من أكبر البديلين التاليين في صورة مطلقة :
 - ١- مجموع الأرباح لكل القطاعات التي حققت أرباحاً.
 - ٢- مجموع الخسائر لكل القطاعات التي سجّلت خسائر.
- ج- إذا بلغت الأصول المخصصة للقطاع ١٠% أو أكثر من إجمالي الأصول المخصصة للقطاعات على مستوى المنشأة ككل.

7/۳ إذا كان إجمالي الإيرادات الخارجية للقطاعات التي تم التقرير عنها يقل عن ٧٥% من إجمالي الإيرادات الموحدة للمنشأة ككل ، يتعين في هذه الحالة إضافة قطاعات تشغيلية أخرى إلى أن تبلغ الإيرادات الخارجية للقطاعات التشغيلية ٧٥% على الأقل من إجمالي الإيرادات الموحدة للمنشأة. ويراعى الالتزام بذلك حتى وإن لم تحقق هذه القطاعات الحدود الكمية لتحديد القطاعات.

(الفقرة ١١)

٧/٣ إذا تم خلال الفترة الحالية تحديد قطاع تشغيلي جديد بسبب تحقيقه لأحد الحدود الكمية ، يجب تعديل البيانات القطاعية للفترات السابقة التي يتم عرضها لغرض المقارنة ؛ بحيث تعكس هذه البيانات معلومات القطاع التشغيلي الجديد ، ولو لم ينطبق عليه أحد الحدود الكمية خلال تلك الفترات السابقة ، إلا إذا كان ذلك غير عملي.

(الفقرة ١٢)

٨/٣ إذا اعتقدت إدارة المنشأة أن أحد القطاعات التشغيلية الذي تـم التقريـر عنه بشكل مستقل في الفترة المالية السابقة لا يزال ذا أهميـة، يتعـين الاستمرار في التقرير عن هذا القطاع بشكل مستقل في الفترة الحاليـة، وإن لم تتحقق الحدود الكمية المشار إليها في الفقرة (٩).

(الفقرة ١٣)

9/٣ يجب على المنشأة إذا زاد عدد قطاعاتها التشغيلية عن عشرة قطاعات إعادة النظر في هذه القطاعات للتأكد من عدم تجاوز الحد العملي لعدد القطاعات.

(الفقرة ١٤)

1 · /٣ إذا غيرت المنشأة تنظيمها الإداري بطريقة تغير في شكل القطاعات التي ينبغي التقرير عنها يجب تعديل المعلومات السابقة المتعلقة بالقطاعات ، بما في ذلك التقارير المرحلية لتعكس ذلك التغيير ، إلا إذا كان ذلك غير عملي.

(الفقرة ١٥)

11/٣ إذا غيرت المنشأة تنظيمها الإداري بطريقة تغير في شكل القطاعات التي ينبغي التقرير عنها ولم تقم بتعديل المعلومات السابقة المتعلقة بالقطاعات ، بما في ذلك التقارير المرحلية ؛ يجب الإفصاح ، في السنة التي حدث فيها التغيير ، عن المعلومات المتعلقة بالقطاعات على الأساس القديم و الأساس الجديد لتحديد القطاعات ، إلا إذا كان ذلك غير عملي.

(الفقرة ١٦)

٤ _ الإفصاح:

1/٤ يجب أن تفصح المنشأة عن المعلومات التالية المتعلقة بالقطاعات التشغيلية التي ينبغي الإفصاح عنها:

1/1/٤ العوامل التي تم استخدامها لتحديد القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها وأسس تنظيم المنشأة (مثل قيام الإدارة بتنظيم المنشأة على أساس نوع المنتج و/أو الخدمة ، المناطق الجغرافية ، البيئة النظامية).

(الفقرة ۱۷)

٢/١/٤ نوع المنتجات والخدمات التي تتحقق منها إيرادات كل قطاع من القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها.

(الفقرة ۱۸)

٣/١/٤ أرباح وخسائر وإجمالي أصول كل قطاع من القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها ، وفقا لنفس الأساس الذي تستخدمه الإدارة التنفيذية للمنشأة لأغراض تقويم الأداء وتخصيص الموارد.

(الفقرة ١٩)

٤/١/٤ البيانات التالية ، إذا كانت ضمن الأساس الذي تستخدمه الإدارة النتفيذية للمنشأة لتحديد أرباح وخسائر كل قطاع :

- أ الإير ادات من العمليات مع أطراف من خارج المنشأة.
- ب- الإيرادات من العمليات التي تمت مع قطاعات تشغيلية داخل المنشأة.
 - ج- إيرادات ومصروفات التمويل.
 - د مصاريف الاستهلاك ، والنفاد والاستنزاف.
 - ه_- البنود غير العادية والبنود الاستثنائية.
- و نصيب المنشأة في دخل المنشأة المستثمر فيها عند استخدام طريقة حقوق الملكية.
- ز البنود غير النقدية المهمة بخلاف مصاريف الاستهلاك والنفاد والاستنزاف.

(الفقرة ۲۰)

- ٥/١/٤ البيانات التالية ، إذا كانت ضمن الأساس الذي تستخدمه الإدارة التنفيذية للمنشأة عند تحديد أصول القطاع التشغيلي :
- أ إجمالي الاستثمار الذي تمت معالجته وفق طريقة حقوق الملكنة.
- ب- إجمالي الإضافات للأصول غير المتداولة المستخدمة في القطاع.

(الفقرة ۲۱)

٦/١/٤ التسويات المتعلقة بما يلي:

- أ إجمالي إبرادات القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها مع الجمالي إبرادات المنشأة ككل.
- ب- إجمالي أرباح وخسائر القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها وفقا للأساس الذي تستخدمه الإدارة التنفيذية للمنشأة مع دخل المنشأة ككل.
- ج- إجمالي الأصول المخصصة للقطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها مع إجمالي أصول المنشأة ككل.
- د إجمالي البنود المهمة الأخرى المتعلقة بالقطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها مع البنود المقابلة لها للمنشأة ككل. (الفقرة ٢٢)

٥٧.

٧/١/٤ يتم الإفصاح عن نشاطات المنشأة الأخرى والقطاعات التشغيلية التي لا يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل في بند مستقل يسمى "بنود أخرى" منفصلة عن بنود التسويات الأخرى المعدة وفق متطلب الفقرة (٢٢). ويتم توصيف مصادر الإيرادات المضمنة في هذا البند.

(الفقرة ٢٣)

- ٨/١/٤ أساس قياس الأرباح والخسائر والأصول لكل قطاع من القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها. وكحد أدنى يجب الإفصاح عن الآتى :
- أ أسس المعالجة المحاسبية لأي عملية تتم بين القطاعات التي ينبغى الإفصاح عنها.
- ب- طبيعة أي اختلافات بين أساس قياس ربح وخسارة القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها ، ودخل المنشأة ككل ، إذا لم تتضح من التسويات المطلوبة في الفقرة (٢٢).
- ج- طبيعة أي اختلافات بين أساس قياس أصول القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها وأساس قياس أصول المنشأة ككل ، إذا لم تتضح من التسويات المطلوبة في الفقرة (٢٢).
- د طبيعة التغييرات في أساس قياس ربح و خسارة القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها عن أساس قياس الفترات السابقة.
- هـ- طبيعة وأثر التوزيع غير المتوازي للقطاعات التشغيلية التي ينبغي الإفصاح عنها ، مثل تحميل مصروف استهلاك أحد الأصول على قطاع معين دون أن يكون هذا الأصل من ضمن أصول القطاع التشغيلي.

(الفقرة ٢٤)

- ٢/٤ يجب أن تفصح المنشأة عن المعلومات التالية المتعلقة بالمنشأة ككل ، بغض النظر عن وجود أو عدم وجود ، قطاعات تشغيلية ينبغي الإفصاح عنها :
- 1/٢/٤ الإير ادات من العملاء الخارجيين لكل منتج و /أو خدمة أو مجموعة من المنتجات والخدمات المتشابهة ، ما لم يكن ذلك

غير عملي. ولتحديد الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها يجب الاعتماد على المعلومات المالية التي تستخدم لإعداد القوائم المالية للمنشأة.

(الفقرة ٢٥)

٢/٢/٤ المعلومات الجغرافية الآتية إلا إذا كان ذلك غير عملي:

أ - الإيرادات من عملاء خارجيين.

ب- الأصول غير المتداولة.

(الفقرة ٢٦)

٣/٢/٤ معلومات عن عملائها الرئيسيين الخارجيين الذين تبلغ نسبة إيرادات المنشأة منهم ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات المنشأة ككل ، وأن تشتمل هذه المعلومات في الأقل على إجمالي الإيرادات والقطاعات التي حققتها.

(الفقرة ۲۷)

- ٣/٤ يجب أن تفصح المنشأة في تقاريرها المرحلية عن المعلومات التالية عن كل قطاع من القطاعات التي يتم التقرير عنها :
 - أ الإيرادات من العملاء الخارجيين.
 - ب- الإيرادات من العمليات مع القطاعات الأخرى داخل المنشأة.
- ج الربح والخسارة للقطاع وفقا للأساس الذي تستخدمه الإدارة التنفيذية للمنشأة.
 - د إجمالي الأصول التي تغيرت بشكل مهم عن آخر تقرير سنوي.
- هـ وصف للاختلافات في أسس تحديد القطاعات وأسس قياس ربح أو خسارة القطاع عن آخر تقرير سنوي.
- و تسوية ربح أو خسارة القطاعات التي تم الإفصاح عنها مع دخل المنشأة ككل.

(الفقرة ٢٨)

3/٤ في الحالات التي يكون فيها تطبيق بعض فقرات هذا المعيار غير عملي ، كما ورد في الفقرات (١٦، ١٥، ١٦، ٢٥) أعلاه ، يتعلين الإفصاح عن الأسباب التي أدت إلى اعتبار تطبيق هذه الفقرات غير عملي.

٥ _ التعاريف :

١/٥ القطاع التشغيلي:

هو كل جزء أساسى في المنشأة يتوافر فيه كل مما يلي :

- أ يكون له نشاط تشغيلي يتحقق عنه إيراد تتب عنه مصروفات (ويشمل ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات مع الأجزاء الأساسية الأخرى للمنشأة).
- ب يتم تحليل نتائج عملياته بشكل مستمر من قبل الإدارة التنفيذية للمنشأة لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقويم الأداء.
 - ج تتو افر المعلومات المالية الخاصة به بشكل منفصل.

(الفقرة ٣٠)

٥/٢ الإدارة التنفيذية للمنشأة:

يقصد بالإدارة التنفيذية الجهة المنوط بها اتخاذ قرارات تخصيص الموارد وتقويم أداء قطاعات المنشأة المختلفة. وفي العادة تكون هذه وظيفة المدير التنفيذي للمنشأة ، أو مدير العمليات ، أو مجموعة من الأشخاص مثل العضو المنتدب ، المدير التنفيذي وغيرهم.

(الفقرة ٣١)

٣/٥ أساس القياس الذي تستخدمه الإدارة التنفيذية للمنشأة :

يقصد بأساس القياس القيمة المحددة لكل بند من البنود المختلفة الخاصة بقطاعات المنشأة (مثل أرباح أو خسائر القطاع ، الأصول المخصصة للقطاع) التي يتم التقرير عنها للإدارة التنفيذية لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد بين القطاعات وتقويم أدائها.

(الفقرة ٣٢)

ه / ٤ غير عملي :

يقصد بعبارة (غير عملي) لأغراض هذا المعيار: إذا كانت المعلومات القطاعية التي يطلب المعيار الإفصاح عنها غير متاحة ، أو تكون تكلفة تطويرها وإعدادها مرتفعة.

(الفقرة ٣٣)

٥/٥ الأصول المخصصة للقطاع:

017

هي الأصول الملموسة وغير الملموسة التي تستخدم بالكامل في قطاع معين وكذلك الأصول التي تستخدم مشاركة بين قطاعين أو أكثر ، ويتم توزيعها على تلك القطاعات المستفيدة على أساس منطقي ومنتظم. (الفقرة ٣٤)

٥/٦ الإيرادات الخارجية:

هي الإيرادات الناتجة عن عمليات مع عملاء المنشأة ولا تـشتمل علـى الإيرادات الناتجة عن عمليات بين قطاعات المنشأة المختلفة. (الفقرة ٣٥)

٥/٧ إجمالي الإيرادات الموحدة للمنشأة ككل:

هو إجمالي إيرادات المنشأة بخلاف الإيرادات الناتجة عن العمليات بين قطاعات المنشأة المختلفة.

(الفقرة ٣٦)

٥/٨ القيمة المطلقة:

هي الرقم المجرد بغض النظر عما إذا كان موجباً (ربح) أو سالباً (خسارة). (خسارة).

المصطلحات الأجنبية الهامة وترجمتها

Absolute Amount القيمة المطلقة

Resources Allocating تخصيص الموارد

Performance Assessing تقويم الأداء

Customers External العملاء الخارجيون

Revenues External الإير ادات الخارجية

Internal Revenues (بين قطاعات المنشأة)

غير عملي Impractical

العملاء الرئيسيون Customers Major

Profit or Loss Measurement of الخسائر Profit or Loss Measurement of

قطاع تشغيلي Segment Operating

Structure Organization التنظيم الإداري

Thresholds Quantitative الحدود الكمية

Reconciliations تسويات

Segments Reportable القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها

Revenue Total إجمالي الإيراد

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار التقارير القطاعية المعيار التقارير القطاعية

الموضوع الفرعي:

			- د-وي - و		
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
يعتبر النص	- ينطبق هذا	اختلاف	يتفق المعياران في	- يطبق هذا المعيار على	- ينطبق هذا
الوارد في المعيار	المعيار على	محدود	نطاقهما والذي	المجموعة الكاملة من	المعيار على
المعتمد في	كل شركة		يقتصر على	القوائم المالية المنشورة	كل شركة
السعودية أكثر	مساهمة ،		الشركات التي يتم	المعدة على أساس	مساهمة ،
وضوحا وتحديدا	ويفضل أن		تداول أسهمها	المعايير الدولية.	ويفضل أن
ويقترح استخدامه	تطبق هذا		وسنداتها تداولا	ينطبق هذا المعيار على	تطبق هذا
كأساس لصياغة	المعيار		عاماً (شركات	المنشآت التي تتداول	المعيار
النص المقترح.	المنشآت		المساهمة).	أسهمها أو سنداتها تداولا	المنشآت
	الأخرى		كما يتفق	عاما أو ترغب في	الأخرى
	الهادفة للربح		المعياران في أن	إصدار أسهم أو سندات	الهادفة للربح
	وذلك بغض		كلأ منهما يشجع	للتداول العام. تشجع	وذلك بغض
	النظر عن		غير ها من	المنشأت التي لا تتداول	النظر عن
	شكلها		المنشآت على	أسهمها أو سنداتها تداولا	شكلها
	النظامي.		تطبيق المعيار	عاما على تطبيق المعيار	النظامي.
	- ينطبق هذا		بشكل اختياري.	بشكل اختياري.	- ينطبق هذا
	المعيار على		يعتبر المعيار		المعيار على
	القوائم		المعتمد في		القوائم المالية
	المالية		السعودية أكثر		الموحدة فقط
	الموحدة فقط		وضوحأ فيما		إذا احتوى
	إذا احتوى		يتعلق بتطبيق		تقرير مالي
	تقرير مالي		المعيار على		واحد على كل
	واحد على		البيانات المالية		من القوائم
	کل من		الموحدة.		المالية الموحدة
	القو ائم				لشركة
	المالية				مساهمة
	الموحدة				والقوائم المالية
	لشركة				المنفصلة
	مساهمة				للمنشأة الأم ،
	و القو ائم				أو لمنشأة أو
	المالية				أكثر من
	المنفصلة				المنشآت
	للمنشأة الأم				التابعة لها.
	، أو لمنشأة				وإذا كانت

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
		£,	- 3	رعديير مجلس التعاون دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	دي مدري
	أو أكثر من			(2 3 3 2 7	المنشأة التابعة
	المنشآت				شركة مساهمة
	التابعة لها.				، فإن المعيار
	و إذا كانت				ينطبق عليها
	المنشأة				عند إصدارها
	التابعة شركة				للتقرير المالي
	مساهمة ،				الخاص بها .
	فإن المعيار				- ينطبق هذا
	ينطبق عليها				المعيار على
	عند				القوائم المالية
	إصدار ها				للمنشأة
	للتقرير				المستثمرة فقط
	المالي				إذا احتوى
	الخاص بها.				تقرير مالي
	- ينطبق هذا				واحد على
	المعيار على				القوائم المالية
	القوائم				لشركة
	المالية				مساهمة
	للمنشأة				و القو ائم
	المستثمرة				المالية للمنشأة
	فقط إذا				المستثمر فيها
	احتوی				وتمت معالجة
	تقرير مالي				الاستثمار
	واحد على				وفق طريقة
	القوائم				حقوق
	المالية				الملكية. وإذا كانت المنشأة
	لشركة				
	مساهمة				المستثمر
	و القو ائم المالية				فيها شركة مساهمة ، فإن
	المالية للمنشأة				مساهمه ، قان المعيار ينطبق
	المستثمر				المعيار ينطبق عليها عند
	المستمر فيها وتمت				عليها عد إصدارها
	فيها ولمك معالجة				بصدارها للتقرير المالي
	معتب. الاستثمار				الخاص بها.
	المستمار وفق طريقة				العاص بها. - تقرأ فقرات
	ر <u>ـ</u> ن ــريــ حقوق				هذا المعيار

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	ي و ،
	الملكية. وإذا			(2 3 3 2 7	فی سیاق ما
	ي. كانت				ورد من شرح
	المنشأة				لهذه الفقرات
	المستثمر				، وفي إطار
	فيها شركة				أهداف
	مساهمة ،				ومفاهيم
	فإن المعيار				المحاسبة
	ينطبق عليها				المالية.
	عند				
	إصدار ها				
	للتقرير				
	المالي				
	الخاص بها.				
	- تقرأ فقرات				
	هذا المعيار				
	في سياق ما				
	ورد في				
	الإطار				
	الفكري				
	للمحاسبة				
	المالية				
	ومعيار				
	العرض				
	والإفصاح				
	العام .				

الدراسة التحليلية المقارنة

اسم المعيار: معيار التقارير القطاعية المعيار

الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
• • -				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	پ د
اتفاق المعيارين	- يهدف هذا	اتفاق	يوجد اتفاق في	الهدف من هذا المعيار هو	- يهدف هذا
في الهدف	المعيار إلى		هدف کل من	تحديد الأسس المتعلقة	المعيار إلى
ووضوح صياغة	تحديد		المعيارين.	بالتقارير عن المعلومات	تحديد
النص الوارد في	الإفصاح			المالية القطاعية –	الإفصاح
المعيار المعتمد في	اللازم عن			المعلومات المتعلقة بالأنواع	اللازم عن
السعودية.	المعلومات			المختلفة للمنتجات	المعلومات
	القطاعية			والخدمات التي تتجها	القطاعية
	وذلك بغرض			المنشأة والمناطق الجغرافية	وذلك بغرض
	تو فير			المختلفة التي تعمل فيها –	تو فير
	معلومات عن			لمساعدة مستخدمي القوائم	معلومات عن
	أنشطة			المالية على:	أنشطة المنشأة
	المنشأة			١ - فهم أداء المنشأة	المختلفة
	المختلفة			السابق بشكل أفضل.	و المحيط
	و المحيط			٢- تقويم العائد والمخاطرة	الاقتصادي
	الاقتصادي			المرتبطة بالمنشأة	الذي تعمل به
	الذي تعملُ			بشكل أفضل.	المنشأة ، بما
	به المنشأة ،			٣- المقدرة على إصدار	يمكن
	بما يمكن			أحكام أفضل تتعلق	مستخدمي
	مستخدمي			بالمنشأة ككل.	القوائم المالية
	القوائم المالية				من فهم أداء
	من فهم أداء				المنشأة وتقويم
	المنشأة				قدرتها على
	وتقويم				توليد التدفقات
	قدرتها على				النقدية في
	توليد				المستقبل
	التدفقات				و التوصل إلى
	النقدية في				حكم مستتير
	المستقبل				حول وضع
	والتوصل إلى				المنشأة بصفة
	حکم مستتیر				عامة.
	حول وضع				
	المنشأة				

بصفة عامة.		

الدراسة التحليلية المقارنة التحليلية المقارنة المعيار: معيار التقارير القطاعية الموضوع الرئيس: القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها الموضوع الفرعي:

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
على الرغم من	- يجب أن	اتفاق	هناك اتفاق بين	القطاع الذي ينبغي التقرير	- يجب أن
اتفاق المعيارين	تفصيح		المعيارين في	عنه هو قطاع الأعمال	تفصىح
بشأن تحديد القطاعات التي	المنشأة عن		تحديد القطاعات	أو قطاع جغرافي يتم	المنشأة عن
العطاعات التي يجب الإفصاح	معلومات		التي يتم الإفصاح عنها والأسس	تحديده حسب ما ورد في	معلومات
عنها، إلا أن	قطاعية عن		التي يجب أن	التعريف أعلاه.	قطاعية عن
النص الوارد في	كل قطاع		تستخدم لهذا	- العوامل التي يجب	كل قطاع
المعيار المعتمد قي	تشغيلي		الغرض.	مراعاتها عند تحديد	تشغيلي
السعودية يتسم	يتحقق فيه ما			مدى ترابط المنتجات أو	يتحقق فيه ما
بوضوح أكبر	يلي :			الخدمات:	يلي :
ويقترح استخدامه	أ – تجاوز			١. طبيعة المنتج أو	أ – تجاوز
كأساس لصياغة النص المقترح،	القطاع أحد			الخدمة.	القطاع أحد
وذلك بعد تعديله	الحدود			٢. طبيعة عملية الإنتاج.	الحدود الكمية
لتحقيق الاتساق	الكمية			٣. نوعية قطاع المستهلكين	الواردة في
بين فقر ات	الواردة في			للمنتج أو الخدمة.	الفقرة
المعيار .	الفقرة			٤. الطرق المستخدمة	.(١٠٩)
	.(٩)			لتوزيع المنتج أو تقديم	ب- نتج القطاع
	ب- نتج القطاع			الخدمة.	عن الوفاء
	عن الوفاء			 ٥. طبيعة البيئة التنظيمية 	بالمتطلبات
	بالمتطلبات			للنشاط إن وجدت- مثل	المحددة في
	المحددة			تنظيم النشاط المصرفي	الفقرتين
	في			، التأميني ، الخدمات	(۱۱۰)
	الفقر تين			العامة.	۱۱۱) من
	(۱۰)			- العوامل التي يجب	هذا المعيار .
	۱۱) من			مراعاتها عند تحديد	- مع مراعاة ما
	هذا			القطاعات الجغر افية:	ورد بالفقرة
	المعيار .			١. تشابه الظروف	(۱۰٦) أعلاه
	- مع مراعاة ما			الاقتصادية والسياسية.	يجوز للمنشأة
	ورد بالفقرة			٢. العلاقات بين العمليات	الإفصاح عن
	(٦) أعلاه			في المناطق الجغر افية	أي قطاعات
	يجوز			المختلفة	تشغيلية
	للمنشأة			 نقارب مواقع العمليات. 	أخرى.
	الإفصاح عن			 لمخاطر الحاصة المتعلقة 	أسس تجميع

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
	أي قطاعات			بلعمليات في منطقة	القطاعات:
	تشغيلية			محددة.	- يتم تجميع
	أخرى.			٣. إجراءات الرقابة على	قطاعين
	أسس تجميع			العملات الأجنبية.	تشغيليين أو
	القطاعات :			٤. المخاطر المتعلقة	أكثر إذا كان
	- يتم تجميع			بالعملة.	التجميع يتفق
	قطاعين			الهيكل الأساسي والثانوي	مع هدف هذا
	تشغيليين أو			للتقرير عن القطاعات:	المعيار ،
	أكثر إذا كان			- في ضوء المصدر	وكان لهذه
	التجميع يتفق			الأساسي وطبيعة مخاطر	القطاعاتنفس
	مع هدف هذا			وعائدات المنشأة يتم	الخصائص
	المعيار ،			تحديد الهيكل الأساسي	الاقتصادي
	وكان لهذه			لقطاعات المنشأة ، إما	وكانت
	القطاعات			على أساس قطاعات	متشابهة في
	نفس			الأعمال أو القطاعات	الأمور
	الخصائص			الجغر افية. فإذا كانت	التالية :
	الاقتصادية			طبيعة مصدر المخاطر	- المنتجات و الو
	وكانت			و العائدات تتأثر في	لخمات.
	متشابهة في			الغالب بالاختلاف في	- طبيعة طرق
	الأمور			المنتجات أو الخدمات	الإِثناج.
	التالية :			يكون الهيكل الأساسي	- أنواعوفئك
	_ المنتجات			للقطاعات هو قطاع	لعملاء لنبن نقدم
	و /أو			الأعمال بينما يكون	لهم لمنتجات
	الخدمات.			الهيكل الثانوي هو	ولخمك.
	طبيعة طرق			القطاع الجغرافي ،	- اطرق المستخدمة
	الإنتاج.			و العكس صحيح.	لتوزيع المنتجات
	_ أنواع وفئات			- تكون قطاعات	<i>و الو</i> نقديم
	العملاء الذين نقدم			الأعمال والقطاعات	لخمات.
	لهم المنتجات			الجغرافية التي يتم	_ طبيعة لبيئة
	و الخدمات.			التقرير عنها للمستخدمين	النظامية.
	ــ الطرق المستخدمة			خارج المنشأة هي نفس	الحدود الكمية:
	لتوزيع المنتجات			الوحدات التنظيمية التي	- يجب الإفصاح
	و/أو تقديم			تتوافر عنها المعلومات	عن كل قطاع
	الخدمات			في شكل تقارير مرفوعة	تشغيلي حقق
	— البيئة			لمجلس الإدارة أو	أيا من الحدود
	النظامية.			السلطة التنفيذية العليا في	الكمية
	الحدود			المنشأة بغرض تقويم	التالية :

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	الكمية :			أداء الوحدة التنظيمية	أ – بلغ إيراد
	- يجب			وتوزيع الموارد.	القطاع ١٠%
	الإفصاح			- يمكن تجميع	أو أكّثر من
	عن كل			قطاعين أو أكثر من	إجمالي
	قطاع			القطاعات التي يتم	إيرادات
	تشغيلي			التقرير عنها داخليا سواء	القطاعات
	حقق أيا من			أكانت قطاعات أعمال أو	على مستوى
	الحدود			قطاعات جغرافية في	المنشأة ككل
	الكمية			قطاع أعمال واحد أو	(تشمل
	التالية :			قطاعاً جغرافياً واحداً إن	الإيرادات
	أ – بلغ إيراد			كانت متشابهة. وتكون	التحويلات
	القطاع			القطاعات متشابهة إذا:	بين قطاعات
	١٠% أو			- ١- كان أداؤها	المنشأة
	أكثر من			الحالي متشابها على	المختلفة).
	إجمالي			المدى الطويل.	ب- بلغت القيمة
	إير ادات			٢. متشابهة في جميع	المطلقة لربح
	القطاعات			العوامل المذكورة أعلاه.	القطاع أو
	على			- ينبغي التقرير عن	خسارته
	مستو ي			القطاعِ الجغرافي أو	١٠% أو
	المنشأة			قطاع الأعمال المحدد إذا	أكثر من أكبر
	ککل			تم اكتساب غالبية	البديلين
	(تشمل			إير اداته من عمليات مع	التاليين في
	الإيرادات			أطراف خارج المنشأة	صورة
	التحويلات			واستوفى الأسس الكمية	مطلقة :
	بین			الأتية :	۱- مجموع
	قطاعات			١. إذا بلغ إيراد القطاع	الأرباح لكل
	المنشأة			١٠% أو أكثر من	القطاعات
	المختلفة).			إجمالي إيرادات	التي حققت
	ب- بلغت			القطاعات على مستوى	أرباحاً.
	القيمة			المنشأة ككل (تشمل	۲- مجموع
	المطلقة			الإيرادات والتحويلات	الخسائر لكل
	لربح			بين قطاعات المنشأة	القطاعات
	القطاع أو			المختلفة).	التي سجلت
	خسارته			٢. إذا بلغت نتائج عمليات	خسائر .
	۱۰% أو			القطاع ربح أو خسارة	ج- بلغث
	أكثر من			۱۰% أو أكثر من أكبر	الأصول
	أكبر			البديلين التاليين في	المخصصة

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
	رس السراح	روست		دول مجلس التعاون	معودية في السعودية
				(المعايير الدولية)	عي احدادي
	البديلين			صورة مطلقة:	للقطاع ١٠%
	التاليين في			- إجمالي أرباح كل	ا أو أكثر من
	صورة			القطاعات التي حققت	إجمالي
	مطلقة :			أرباحا من النشغيل.	ر. الأصول
	۱- مجموع			- إجمالي خسائر كل	المخصصة
	الأرباح			القطاعات التي سجلات	للقطاعات
	لکل			خسائر من التشغيل.	على مستوى
	القطاعات			- بلغت أصول القطاع	المنشأة ككُل.
	التي حققت			١٠ % من إجمالي	إذا لم تحقــق
	أرباحاً.			أصول جميع القطاعات.	قطاعات
	۲- مجموع			- يمكن الإفصاح عن	تشغيليـــة
	الخسائر			معلومات القطاعات التي	الحدود الكمية
	لكل			يتم التقرير عنها داخليا	التي وردت
	القطاعات			على الرغم من أنها لا	في الفقرة
	التي			تستوفي الأسس الكمية	، (۱۰۹)
	سجلت			أعلاه بشكل مستقل ، أو	يجوز المنشأة
	خسائر .			تجميعها مع قطاع أو	تجميع معلومات
	ج– بلغت			قطاعات أخرى أو	عن هذه
	الأصول			تجميعها في بند واحد	لقطاعات مع
	المخصصة			لغرض التسويات	معلومك عن
	للقطاع			المطلوبة.	قطاعات أخرى
	۱۰% أو			- يمكن إضافة قطاعات	لم تحقق لحدود
	أكثر من			أخرى جديدة إذا كان	الكمية لتكوين
	إجمالي			إجمالي القطاعات التي	قطاع تشغيلي
	الأصول			يتم التقرير عنها أقل من	، إذا توافرت
	المخصصة			٧٥% من إجمالي	أسس تجميع
	للقطاعات			إيرادات المنشأة. على	القطاعات
	على			الرغم من عدم استيفائها	التي وردت
	مستو ي			للأسس الكمية أعلاه.	في الفقرة
	المنشأة			- إذا رأت إدارة المنشأة أن	.(١٠٨)
	ككل .			أحد القطاعات تم	- إذا كان
	_ إذا لم			الإفصاح عنه بشكل	إجمالي
	تحقــق			مستقل في الفترة المالية	الإيرادات
	قطاعات			السابقة لا يزال له أثر	الخارجية
	تشغيليـــة			جو هري ، ينبغي	للقطاعات
	الحدود			الاستمرار في التقرير	التي تم
	الكمية التي			عنه بشكل مستقل حتى	التقرير عنها

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
روسبب,	است استراح	ادست	ارت ا	دول مجلس التعاون	معديير معدد في السعودية
				(المعايير الدولية)	عي استوديه
	وردت			إذا لم يستوف الأسس	يقل عن
	-			الكمية في الفترة الحالية.	یعن عن ٥٧% من
	فـــي الفقرة (٩) ،			التميه في العدرة المنشأة - إذا كانت إدارة المنشأة	_
	. ,				إجمالي الإحادات
	يجوز للمنشأة			تستخدم أسلوب التكامل	الإيرادات
				الرأسي لتحديد القطاعات	الموحدة للمنشأة ككل
	تجميع			لغرض التقارير الداخلية	
	معلومات			ولم تختر ذلك الأسلوب	يتعين في هذه
	عن هذه			لتحديد القطاعات لغرض	الحالة إضافة
	القطاعات			التقارير الخارجية يجب	قطاعات
	مع			ضم قطاع أو قطاعات	تشغيلية
	معلومات			البيع لقطاع أو قطاعات	أخرى إلى أن
	عن			الشراء لتحديد القطاعات	تبلغ
	قطاعات			لغرض التقارير	الإيرادات
	أخرى لم			الخارجية ، إلا إذا لم	الخارجية
	تحقق			تكن هنالك أسس	للقطاعات
	الحدود			موضوعية لذلك. في هذه	التشغيلية
	الكمية			الحالة يعامل قطاع البيع	٥٧% على
	لتكوين			كبند مستقل لغرض	الأقل من
	قطاع			التسويات المطلوبة.	إجمالي
	تشغيلي ،				الإيرادات
	إذا توافرت				الموحدة
	أسس				للمنشأة.
	تجميع				ويراعى
	القطاعات				الالتزام بذلك
	التي وردت				حتى وإن لم
	في الفقرة				تحقق هذه
	.(٨)				القطاعات
	- إذا كان				الحدود الكمية
	إجمالي				لتحديد
	الإيرادات				القطاعات.
	الخارجية				إذا تم خلال
	للقطاعات				الفترة الحالية
	التي تم				تحديد قطاع
	التقرير				تشغيلي جديد
	عنها يقل				بسبب تحقيقه
	عن ٥٧%				لأحد الحدود
	من إجمالي				الكمية ، يجب

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	الإيرادات				تعديل
	الموحدة				البيانات
	للمنشأة				القطاعية
	ككل يتعين				للفترات
	في هذه				السابقة التي
	الحالة				يتم عرضها
	إضافة				لغرض
	قطاعات				المقارنة
	تشغيلية				بحيث تعكس
	أخرى إلى				هذه البيانات
	أن تبلغ				معلومات
	الإيرادات				القطاع
	الخارجية				التشغيلي
	للقطاعات				الجديد ولو لم
	التشغيلية				ينطبق عليه
	٥٧% على				أحد الحدود
	الأقل من				الكمية خلال
	إجمالي				تلك الفترات
	الإيرادات				السابقة ، إلا
	الموحدة				إذا كان ذلك
	للمنشأة.				غير عملي.
	ويراعى				- إذا اعتقدت
	الالتزام				إدارة المنشأة
	بذلك حتى				أن أحد
	و إن لم				القطاعات
	تحقق هذه				التشغيلية
	القطاعات				الذي تم
	الحدود				التقرير عنه
	الكمية				بشكل مستقل
	لتحديد				في الفترة
	القطاعات.				المالية السابقة
	إذا تم خلال				لا يزال ذا
	الفترة				أهمية ، يتعين
	الحالية				الاستمرار في
	تحديد قطاع				التقرير عن
	تشغيلي				هذا القطاع
	جدید بسبب				بشكل مستقل

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	_
	تحقيقه				في الفترة
	لأحد				الحالية ، وإن
	الحدود				لم تتحقق
	الكمية ،				الحدود الكمية
	يجب تعديل				المشار إليها
	البيانات				في الفقرة
	القطاعية				.(١٠٩)
	للفترات				- يجب على
	السابقة التي				المنشأة إذا
	يتم عرضها				زاد عدد
	لغرض				قطاعاتها
	المقارنة				التشغيلية عن
	بحيث				عشرة (١٠)
	تعكس هذه				قطاعات
	البيانات				إعادة النظر
	معلومات				في هذه
	القطاع				القطاعات
	التشغيلي				للتأكد من
	الجديد ولو				عدم تجاوز
	لم ينطبق				الحد العملي
	عليه أحد				لعدد
	الحدود				القطاعات .
	الكمية				- إذا غيرت
	خلال تلك				المنشأة هيكلها
	الفتر ات				التنظيمي
	السابقة ،				الداخلي
	إلا إذا كان 				بطريقة تغير
	ذلك غير				في شكل
	عملي.				القطاعات
	- لإا اعتقدت				التي ينبغي
	إدارة				التقرير عنها
	المنشأة أن				، يجب تعديل
	أحد				المعلومات
	القطاعات				السابقة
	التشغيلية				المتعلقة
	الذي تم				بالقطاعات
	التقرير عنه				بما في ذلك

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
		_		دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	بشكل				التقارير
	مستقل في				الأولية
	لفترة لملية				لتعكس ذلك
	لسلقة لابزل				التغيير ، إلا
	ذا أهمية ،				إذا كان ذلك
	يتعين				غير عملي.
	الاستمرار في				- إذا غيرت
	التقرير عن				المنشأة هيكلها
	هذا القطاع				التنظيمي
	بشكل				الداخلي
	مستقل في				بطريقة تغير
	الفترة				في شكل
	الحالية ،				القطاعات
	و إن لم				التي ينبغي
	تتحقق				التقرير عنها
	الحدود				ولم تقم
	الكمية				بتعديل
	المشار				المعلومات
	إليها في				السابقة
	الفقرة (٩).				المتعلقة
	- يجب على				بالقطاعات ،
	المنشأة إذا				بما في ذلك
	زاد عدد				التقارير
	قطاعاتها				الأولية ؛
	التشغيلية				يجب
	عن عشرة				الإفصاح في
	(1.)				السنة التي
	قطاعات				حدث فيها
	إعادة النظر				التغيير عن
	في هذه				المعلومات
	القطاعات				المتعلقة
	للتأكد من				بالقطاعات
	عدم تجاوز				على الأساس
	الحد العملي				القديم
	لعدد				والأساس
	القطاعات .				الجديد لتحديد
	- إذا غيرت				القطاعات ،

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
			,	ييرو دول مجلس التعاون	يير في السعودية
				(المعايير الدولية)	پ د
	المنشأة			, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	إلا إذا كان
	هیکلها				ذلك غير
	النتظيمي				عملي.
	الداخلي				
	بطريقة				
	تغير في				
	شکل				
	القطاعات				
	التي ينبغي				
	التقرير				
	عنها ،				
	يجب تعديل				
	المعلومات				
	السابقة				
	المتعلقة				
	بالقطاعات				
	بما في ذلك				
	التقارير الأولية				
	الاوللية لتعكس ذلك				
	التغيير ،				
	الله إذا كان إلا إذا كان				
	ہتہ ہے۔ ذلك غير				
	ير عملي.				
	- إذا غيرت				
	المنشأة				
	هیکلها				
	النتظيمي الداخا				
	الداخليّ بطريقة				
	بىرى <u>.</u> تغير في				
	شكل				
	القطاعات				
	التي ينبغي				
	التقرير "				
	عنها ولم تقم بتعديل				
	لعم بحديث المعلومات				
	السابقة				

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في بعض	المعايير المعتمدة
				دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	المتعلقة				
	بالقطاعات				
	، بما في ذلك				
	دست التقارير				
	اللولية ؛ الأولية ؛				
	يجب				
	الإفصاح				
	في السنة				
	التي حدث				
	فيها التغيير				
	عن				
	المعلومات				
	المتعلقة				
	بالقطاعات				
	على الأساس				
	الاساس القديم				
	العديم و الأساس				
	الجديد				
	لتحديد				
	القطاعات ،				
	إلا إذا كان				
	ذلك غير				
	عملي.				

الدراسة التحليلية المقارنة القطاعية الموضوع الرئيس :الإفصاح الموضوع الفرعي : اسم المعيار: معيار التقارير القطاعية

		7			
الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
				بعض دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
			•	بعض دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	,
على الرغم من	- يجب أن تفصح	اتفاق	هناك اتفاق بين	القطاعات الأساسية:	- يجب أن
اتفاق المعيارين	المنشأة عن		المعيارين.	- يجب الإفصاح عن	تفصح المنشأة
بشأن الإفصاح ،	المعلومات			الآتي فيما يتعلق بكل	عن
إلا أن النص	التالية المتعلقة			قطاع أساسي يتم التقرير	المعلومات
الوارد في المعيار	بالقطاعات			عنه:	التالية المتعلقة
المعتمد في	التشغيلية التي			١. إيرادات القطاع مع	بالقطاعات
السعودية يتسم	ينبغي الإفصاح			الفصل بين الإيرادات	التشغيلية التي
بوضوح أكبر	عنها:			من عمليات مع أطراف	ينبغي
ويقترح استخدامه	- العوامل التي			خارجية والعمليات مع	الإفصاح
كأساس لصياغة	تم استخدامها			القطاعات الأخرى داخل	عنها:
النص المقترح.	لتحديد			المنشأة.	- العوامل التي
	القطاعات التي			٢. نتائج عمليات كل قطاع	تم استخدامها
	ينبغي الإفصاح			يتم التقرير عنه.	لتحديد
	عنها وأسس			٣. إذا كان بإمكان المنشأة	القطاعات
	نتظيم المنشأة			حساب صافي الربح أو	التي ينبغي
	(مثل قیام			الخسارة أو أي قياس	الإفصاح
	الإدارة بنتظيم			آخر لربحية القطاع	عنها وأسس
	المنشأة على			بخلاف نتائج القطاع	تتظيم المنشأة
	أساس نوع			دون اللجوء إلى عملية	(مثل قیام
	المنتج و /أو			التخصيص الجزافية	الإدارة بتنظيم
	الخدمة ،			يمكن الإفصاح عن هذه	المنشأة على
	المناطق			القيم بالإضافة إلى نتائج	أساس نوع
	الجغر افية ،			عمليات القطاع مع	المنتج و /أو
	البيئة			الإيضاح المناسب.	الخدمة ،
	النظامية).			٤. إجمالي القيمة الدفترية	المناطق
	- نوع المنتجات			لأصول القطاع الذي يتم	الجغرافية ،
	والخدمات التي			التقرير عنه.	البيئة
	تتحقق منها			 التزامات القطاع الذي 	النظامية).
	إيرادات كل			يتم التقرير عنه.	- نوع المنتجات
	قطاع من			٦. إجمالي تكلفة الأصول	والخدمات
	القطاعات التي			التي يتم حيازتها خلال	التي تتحقق
	ينبغي الإفصاح			الفترة لغرض استخدامها	منها إيرادات
	عنها.			بعمليات القطاع لعدة	كل قطاع من
	- أرباح وخسائر			فترات مالية.	القطاعات
	وإجمالي			٧. إجمالي المصروفات	التي ينبغي
	أصول كل			المضمنة في نتائج أعمال	الإفصاح
	قطاع من			القطاع والمتعلقة	عنها.

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
				بعض دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	<u> </u>
	القطاعات التي			باستهلاك وإطفاء	- أرباح وخسائر
	ينبغي الإفصاح			الأصول المستخدمة في	و إجمالي
	عنها وفقا لنفس			القطاع خلال الفترة.	أصول كل
	الأساس الذي			 الإفصاح بشكل اختياري 	قطاع من
	تستخدمه			عن طبيعة وقيمة أي بند	القطاعات
	الإدارة النتفيذية			جو هري من بنو د	التي ينبغي
	للمنشأة			الإيرادات أو	الإفصاح
	الأغراض تقويم			المصروفات المتعلقة	عنها وفقا
	الأداء			بالقطاع يعتقد أن	لنفس الأساس
	وتخصيص			الإفصاح عنه ملائم	الذي
	الموارد.			لتفسير أداء القطاع.	تستخدمه
	- البيانات التالية			- يجب الإفصاح عن إجملي	الإدارة
	، إذا كانت			المصروفات غير النقية	التتفيذية
	ضمن الأساس			لجو هرية، غير الاستهلاك	للمنشأة
	الذي تستخدمه			ولنفاد لكل قطاع يتم التقرير	لأغر اض
	الإدارة النتفيذية			عنه وذلك للمصروفات	تقويم الأداء
	للمنشأة لتحديد			المطلوب الإفصاح عنها	وتخصيص
	أرباح وخسائر			بشكل مستقل	الموارد.
	كل قطاع :			- يجب الإفصاح عن	- البيانات التالية
	أ – الإيرادات من			إجمالي نصيب المنشأة	، إذا كانت
	العمليات مع			من صافي ربح أو	ضمن
	أطراف من			خسارة الشركات التي	الأساس الذي
	خارج المنشأة.			يعالج الاستثمار فيها	تستخدمه
	ب- الإيرادات من			بطريقة حقوق الملكية	الإدارة
	العمليات التي			وذلك لكل قطاع يتم	النتفيذية
	تمت مع			التقرير عنه إذا كانت	للمنشأة
	قطاعات			جل تلك الشركات تتتمي	لتحديد أرباح
	تشغيلية داخل			لذلك القطاع.	وخسائر کل
	المنشأة.			- إذا تم الإفصاح عن	قطاع:
	ج- إيرادات			إجمالي نصيب المنشأة	أ – الإيرادات
	ومصروفات			في صافي ربح أو	من العمليات
	التمويل.			خسارة الشركات	مع أطراف
	د – مصاریف			المستثمر فيها يجب	من خارج
	الاستهلاك ،			أيضا الإفصاح عن	المنشأة.
	و النفاد			إجمالي الاستثمار في	ب- الإيرادات
	والاستنزاف.			تلك الشركات عن كل	من العمليات
	هـــ- البنود غير			قطاع يتم التقرير عنه.	التي تمت مع

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
•••			, and the second	بعض دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	<u>.</u>
	العادية والبنود			- يجب تقديم تسوية تبين	قطاعات
	الاستثنائية.			المعلومات المتعلقة	تشغيلية دلخل
	و - نصيب المنشأة			بالقطاعات التي يتم	المنشأة.
	في دخل			الإفصاح عنها	ج- لېرادلت
	المنشأة			والمعلومات الإجمالية	ومصروفك
	المستثمر فيها			المتعلقة بالمنشأة ككل.	التمويل.
	عند استخدام			القطاعات الثانوية :	د –مصاریف
	طريقة حقوق			اذا كان الهيكل الأساسي	الاستهلاك ،
	الملكية.			ب التقرير عن معلومات التقرير عن معلومات	ولنفك
	ز – البنود غير			القطاعات هو قطاعات	والاسنتزلف.
	النقدية المهمة			الأعمال فيجب التقرير	هـــ- البنود غبر
	بخلاف			عن المعلومات التالية:	لعلاية والبنود
	مصاريف			١ - إير ادات القطاع من	الاستثلية.
	الاستهلاك			عملاء خارجيين على	و –نصيب لمنشأة
	و النفاد			أساس جغر افي حسب	في دخل لمنشأة
	والاستنزاف.			موقع العميل ونلك عن	المستثمر فيها عند
	- البيانات التالية			كل قطاع جغرافي تكون	استخدام طريقة
	، إذا كانت			مبيعاته ١٠% أو أكثر	حقوق الملكية.
	ضمن الأساس			من إجمالي المنشأة	ز – البنود غير
	الذي تستخدمه			للعملاء الخارجيين.	النقدية المهمة
	الإدارة التتفيذية			٢- إجمالي القيمة الدفترية	بخلاف
	للمنشأة عند			لأصول القطاع حسب	مصاریف
	تحديد أصول			الموقع الجغرافي للأصل	الاستهلاك
	القطاع			وذلك لكـــل قطاع	و النفاد
	التشغيلي :			جغرافي تكون أصولك	والاستنزاف.
	أ – إجمالي			١٠% أو أكثر من	- البيانات التالية
	الاستثمار الذي			إجمالي أصول كل	، إذا كانت
	تمت معالجته			القطاعات الجغر افية.	ضمن الأساس الذي
	وفق طريقة حقوق الملكية.			٣- إجمالي تكلفة الأصول	الاساس الذي تستخدمه
	حقوق الملكية. ب- إجمالي			خلال الفترة التي يتوقع	ستحدمه الإدارة
	ب- إجما <i>ي</i> الإضافات			استخدامها لعدد من	الميدارة التنفيذية
	الإصافات للأصول غير			الفترات في القطاع وذلك	التنفيدية للمنشأة عند
	للمصول عير المتداولة			حسب الموقع الجغرافي	سمساه عد تحدید أصول
	المستخدمة في			للأصل لكل قطاع	القطاع
	المستحدمة في القطاع.			جغرافي تكون أصوله	التشغيلي :
	العصاع. - التسويات			١٠% أو أكثر من	التسعيني . أ — إجمالي
	- النسويات			إجمالي أصول كل	۱ – إجماني

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
		<u></u>		بعض دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	پ پ
	المتعلقة بما			القطاعات الجغر افية.	الاستثمار
	یلی :			- أما إذا كان الهيكل	الذي تمت
	أ - إجمالـــى			الأساسي للتقرير عن	معالجته وفق
	" إير ادات			معلومات القطاعات هو	طريقة حقوق
	القطاعات التي			القطاعات الجغرافية	الملكية.
	ينبغي الإفصاح			فيجب التقرير عن :	ب- إجمالي
	عنها مع			١ - المعلومات التالية عن	الإضافات
	إجمالي			كل قطاع أعمال تكون	للأصول غير
	إيرادات			إيراداته ١٠% أو أكثر	المتداولة
	المنشأة ككل.			من إيرادات المنشأة ، أو	المستخدمة
	ب- إجمالي أرباح			أصوله ١٠% أو أكثر	في القطاع.
	وخسائر			من إجمالي أصول	- التسويات
	القطاعات التي			المنشأة.	المتعلقة بما
	ينبغي الإفصاح			٢ - إير ادات القطاع من	يلي :
	عنها وفقا			عملاء خارجيين.	أ - إجمالــي
	للأساس الذي			٣- إجمالي القيمة الدفترية	إيرادات
	تستخدمه			لأصول القطاع.	القطاعات
	الإدارة النتفيذية			٤ - إجمالي تكلفة الأصول	التي ينبغي
	للمنشأة مع			خلال الفترة المتعلقة	الإفصاح
	دخل المنشأة			بحيازة أصول يتوقع	عنها مع
	ككل.			استخدامها لعدد من	إجمالي
	ج- إجمالي			الفترات في القطاع.	إيرادات
	الأصول				المنشأة ككل.
	المخصصة				ب- إجمالي
	للقطاعات التي				أرباح
	ينبغي الإفصاح				وخسائر
	عنها مع				القطاعات
	إجمالي أصول				التي ينبغي
	المنشأة ككل.				الإفصاح
	د - إجمالي البنود				عنها وفقا
	المهمة الأخرى				للأساس الذي
	المتعلقة				تستخدمه
	بالقطاعات				الإدارة
	التي ينبغي				التنفيذية
	الإفصاح عنها				للمنشأة مع
	مع البنود				دخل المنشأة
	المقابلة لها				ككل.

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	روسے		بعض دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	پ پ
	للمنشأة ككل.				ج- إجمالي
	- يتم الإفصاح				الأصول
	عن نشاطات				المخصصة
	المنشأة				للقطاعات
	الأخرى				التي ينبغي
	و القطاعات				الإفصياح
	التشغيلية التي				عنها مع
	لا يتم الإفصاح				إجمالي
	عنها بشكل				أصول
	منفصل في بند				المنشأة ككل.
	مستقل يسمى				د - إجمالي
	"بنود أخرى"				البنود المهمة
	منفصلة عن				الأخرى
	بنود التسويات				المتعلقة
	الأخرى المعدة				بالقطاعات
	وفق متطلب				التي ينبغي
	الفقرة (٢٢).				الإفصاح
	ويتم توصيف				عنها مع
	مصادر				البنود المقابلة
	الإيرادات				لها للمنشأة
	المضمنة في				ککل. تاریخا
	هذا البند.				- يتم الإفصاح نشا الله
	- أساس قياس				عن نشاطات
	الأرباح				المنشأة الدن
	والخسائر والأصول لكل				الأخرى و القطاعات
					_
	قطاع من القطاعات التي				التشغيلية التي لا يتم
	العصاعات التي ينبغي الإفصاح				د يدم الإفصاح
	يبعي م لفطات عنها. وكحد				ام الم المال ا
	أدنى يجب				منفصل في
	الإفصاح عن				بند مستقل
	, مِنطقت عن الأتى :				بت مست
	، دعي . أ – أسس				يستي ببرد أخرى"
	المعالجة				منفصلة عن
	المحاسبية لأي				بنود
	 عملية تتم بين				التسويات

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
روسبب.	السن السرح	روست	العقارية ا	بعض دول مجلس التعاون	معديير معدده في السعودية
				بسن دون مساوي (المعايير الدولية)	عي مدووي
	القطاعات التي			, , , ,	الأخرى
	ينبغي الإفصاح				المعدة وفق
	عنها.				متطلب الفقرة
	ب- طبيعة أي				(۱۲۲). ويتم
	اختلافات بين				توصيف ٔ
	أساس قياس				مصادر
	ربح وخسارة				الإير ادات
	القطاعات التي				المضمنة في
	ينبغي الإفصاح				هذا البند.
	عنها ودخل				- أساس قياس
	المنشأة ككل				الأرباح
	إذا لم تتضح				و الخسائر
	من التسويات				والأصول
	المطلوبة في				لكل قطاع من
	الفقرة (٢٢).				القطاعات
	ج- طبيعة أي				التي ينبغي
	اختلافات بين				الإفصاح
	أساس قياس				عنها. وكحد
	أصول				أدنى يجب
	القطاعات التي				الإفصاح عن
	ينبغي الإفصاح				الأتي :
	عنها وأساس				أ – أسس
	قياس أصول				المعالجة
	المنشأة ككل				المحاسبية
	إذا لم تتضح				لأي عملية
	من التسويات				تتم بین
	المطلوبة في				القطاعات
	الفقرة (٢٢).				التي ينبغي
	د - طبیعة				الإفصاح
	التغييرات في				عنها.
	أساس فياس				ب- طبيعة أي انتلازات
	ربح وخسارة				اختلافات بین
	القطاعات التي				أساس قياس
	ينبغي الإفصاح				ربح وخسارة
	عنها عن				القطاعات
	أساس الفترات				التي ينبغي الاف اح
	السابقة .				الإفصاح

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
	(,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	ر د		بعض دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	الله الله الله الله الله الله الله الله
	هـــ- طبيعة وأثر				عنها ودخل
	التوزيع غير				المنشأة ككل
	المتو ازي				إذا لم تتضح
	للقطاعات				من التسويات
	التشغيلية التي				المطلوبة في
	ينبغي الإفصاح				الفقرة
	عنها، مثل				.(177)
	تحميل				ج- طبيعة أي
	مصروف				اختلافات بين
	استهلاك أحد				أساس قياس
	الأصول على				أصول
	قطاع معين				القطاعات
	دون أن يكون				التي ينبغي
	هذا الأصل من				الإفصاح
	ضمن أصول				عنها وأساس
	القطاع				قياس أصول
	التشغيلي.				المنشأة ككل
	- يجب أن تفصح				إذا لم تتضح
	المنشأة عن				من التسويات
	المعلومات				المطلوبة في
	التالية المتعلقة				الفقر ة ٧٧٧)
	بالمنشأة ككل ؛				(۱۲۲). د - طبیعة
	بغض النظر عن وجود ، أو				د - طبیعه التغییرات فی
					التعييرات في أساس قياس
	عدم وجود ، قطاعات				ربح وخسارة
	تشغيلية ينبغى				ربح وحساره القطاعات
	الإفصاح				التي ينبغي التي التي التي التي التي التي التي الت
	، لِمِنْها عنها				القي يبني الإفصاح
	- الإيرادات من - الإيرادات من				عنها عن
	بوير ١٥٠٠ س العملاء				أساس
	الخارجيين لكل				الفترات
	منتج وخدمة أو				السابقة.
	مجموعة من				هــ- طبيعة
	المنتجات				 وأثر التوزيع
	و الخدمات				غير
	المتشابهة ما لم				المتوازي

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
»	(),	,		بعض دول مجلس التعاون	معودية السعودية
				(المعايير الدولية)	دي د دور
	يكن ذلك غير			, , , ,	للقطاعات
	عملي. ولتحديد				التشغيلية التي
	الإيرادات التي				ينبغى
	يتم الإفصاح				الإفصاح
	عنها يجب				عنها، مثل
	الاعتماد على				تحميل
	المعلومات				مصروف
	المالية التي				استهلاك أحد
	تستخدم لإعداد				الأصول على
	القوائم المالية				قطاع معين
	للمنشأة.				دون أن يكون
	- المعلومات				هذا الأصل
	الجغر افية				من ضمن
	الأتية إلا إذا				أصول القطاع
	كان ذلك غير				التشغيلي.
	عملي :				- يجب أن
	أ – الإيرادات				تفصح المنشأة
	من عملاء				عن
	خارجيين.				المعلومات
	ب- الأصول				التالية المتعلقة
	غير المتداولة				بالمنشأة ككل
	- معلومات عن				؛ بغض
	عملائها				النظر عن
	الرئيسيين				وجود ، أو
	الخارجيين				عدم وجود ،
	الذين تبلغ نسبة				قطاعات
	إيرادات				تشغيلية ينبغي
	المنشأة منهم				الإفصاح
	۱۰% أو أكثر				: laic
	من إجمالي				 الإيرادات من
	اير ادات				العملاء
	المنشأة ككل ،				الخارجيين اعلى:
	وأن تشتمل				لكل منتج
	هذه المعلومات في الأقلم عا				وخدمة أو
	في الأقل على				مجموعة من
	إجمالي الإن إدارت				المنتجات الندات
	الإير ادات				والخدمات

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
»	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	ر د		بعض دول مجلس التعاون	معايير مصدر في السعودية
				(المعايير الدولية)	دي د د و پ
	و القطاع أو			, , ,	المتشابهة ما
	القطاعات التي				لم يكن ذلك
	حققتها .				غير عملي.
	- يجب أن تفصح				ولتحديد
	المنشأة في				الإير ادات
	تقارير ها				التي يتم
	المرحلية عن				الإفصاح
	المعلومات				عنها يجب
	التالية عن كل				الاعتماد على
	قطاع من				المعلومات
	القطاعات التي				المالية التي
	يتم التقرير				تستخدم
	عنها:				لإعداد القوائم
	أ – الإيرادات				المالية
	من العملاء				للمنشأة.
	الخارجيين.				- المعلومات
	ب- الإيرادات من				الجغر افية
	العمليات مع				الأتية إلا إذا
	القطاعات				كان ذلك غير
	الأخرى داخل				عملي :
	المنشأة.				أ – الإيرادات
	ج – الربح				من عملاء
	و الخسارة				خارجيين.
	للقطاع وفقا				ب- الأصول
	للأساس الذي				غير
	تستخدمه				المتداولة.
	الإدارة النتفيذية				- معلومات عن
	للمنشأة.				عملائها
	د- إجمالي				الرئيسيين
	الأصول التي				الخارجيين
	تغيرت بشكل				الذين تبلغ
	مهم عن آخر				نسبة إيرادات
	تقرير سنوي.				المنشأة منهم
	هــ- وصف				١٠% أو
	للاختلافات في				أكثر من
	أسس تحديد				إجمالي
	القطاعات				إيرادات

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
		<u></u>		بعض دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
	و أسس قياس				المنشأة ككل ،
	ربح أو خسارة				وأن تشتمل
	القطاع عن				هذه
	آخر تقرير				المعلومات
	سن <i>و ي.</i>				في الأقل على
	و- تسوية ربح				إجمالي
	أو خسارة				الإير ادات
	القطاعات التي				والقطاع أو
	تم الإفصياح				القطاعات
	عنها مع دخل				التي حققتها .
	المنشأة ككل.				- يجب أن
	- في الحالات				تفصح المنشأة
	التي يكون فيها				في تقارير ها
	تطبيق بعض				الأولية عن
	فقرات هذا				المعلومات
	المعيار غير				التالية عن كل
	عملي ، كما				قطاع من
	ورد في				القطاعات
	الفقـــرات				التي يتم
	(10,17)				التقرير
	، ۱٦				عنها:
	۱۲۲،۵۲)				أ – الإيرادات
	يعني من هذا				من العملاء
	المعيار يتعين				الخارجيين.
	الإفصاح عن				ب- الإيرادات
	الأسباب التي				من العمليات
	أدت إلى				مع القطاعات
	اعتبار تطبيق				الأخرى داخل
	هذه الفقرات				المنشأة.
	غير عملي.				ج – الربح
					والخسارة
					للقطاع وفقا
					للأساس الذي
					تستخدمه
					الإدارة
					النتفيذية
					للمنشأة .

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
•••			•	بعض دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	-
					د- إجمالي
					الأصول التي
					تغيرت بشكل
					مهم عن آخر
					تقرير سنوي.
					هــ- وصف
					للختلافات
					في أسس
					تحدید
					القطاعات
					و أسس قياس
					ربح أو
					خسارة
					القطاع عن
					آخر تقریر
					سنو <i>ي.</i> و- تسوية ربح
					و تسوید ربع أو خسارة
					القطاعات
					التي تم
					ي ، الإفصاح
					عنهاً مع دخل
					المنشأة ككل.
					- في الحالات
					التي يكون
					فيها تطبيق
					بعض فقرات
					هذا المعيار
					غير عملي ،
					كما ورد في
					الفقــــرات
					, 117)
					117,110
					، ۱۲۵) يعني
					من هذا
					المعيار ،
					يتعين

الأسباب	النص المقترح	الاستنتاج	المقارنة	المعايير المعتمدة في	المعايير المعتمدة
				بعض دول مجلس التعاون	في السعودية
				(المعايير الدولية)	
					الإفصاح عن
					الأسباب التي
					أدت إلى
					اعتبار تطبيق
					هذه الفقرات
					غير عملي.
					<u>.</u>